



NIT. 801.001.525-5

**CLINICA GOMEZ ARBELAEZ SAS**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**  
(Valores expresados en pesos colombianos)

	Notas	31 Diciembre de 2025	31 Diciembre de 2024
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades, planta y equipo	5.2	\$ 5,677,785,925.07	\$ 1,922,099,003.20
Activos por impuestos diferidos	5.3	\$ 1,122,948.00	\$ 1,122,948.00
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES TOTALES</b>		<b>\$ 5,678,908,873.07</b>	<b>\$ 1,923,221,951.20</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y Equivalentes al efectivo	5.4	\$ 629,839,082.07	\$ 446,881,328.72
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	5.5	\$ 287,300,913.42	\$ 315,812,024.44
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	5.6	\$ 717,179,736.28	\$ 830,320,129.04
Activos por Impuestos Corrientes	5.7	\$ 8,207,000.00	\$ 8,501,872.00
Inventarios	5.8	\$ 311,078,575.92	\$ 332,921,667.74
Activos intangibles	5.9	\$ 8,116,850.00	\$ 8,116,850.00
Gastos pagados por anticipado	5.10	\$ 6,312,547,864.64	\$ 5,833,875,510.29
<b>ACTIVOS CORRIENTES TOTALES</b>		<b>\$ 8,274,270,022.33</b>	<b>\$ 7,776,429,382.23</b>
<b>ACTIVOS TOTALES</b>		<b>\$ 13,953,178,895.40</b>	<b>\$ 9,699,651,333.43</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Pasivos por impuestos diferidos	5.11	\$ 18,968,120.00	\$ 18,968,120.00
<b>PASIVOS NO CORRIENTES TOTALES</b>		<b>\$ 18,968,120.00</b>	<b>\$ 18,968,120.00</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas comerciales por pagar	5.12	\$ 557,632,380.40	\$ 226,516,433.16
Otras cuentas por pagar	5.13	\$ 115,848,755.00	\$ 71,314,588.00
Cuentas por pagar a partes relacionadas	5.14	\$ 199,222,969.15	
Parte corriente de obligaciones por beneficios a los empleados	5.15	\$ 148,027,127.33	\$ 128,576,850.32
Pasivos por impuestos corrientes	5.16	\$ 101,657,981.46	\$ 57,831,000.00
<b>PASIVOS CORRIENTES TOTALES</b>		<b>\$ 1,122,389,213.34</b>	<b>\$ 484,238,871.48</b>
<b>PASIVOS TOTALES</b>		<b>\$ 1,141,357,333.34</b>	<b>\$ 503,206,991.48</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital en acciones (Suscrito y Pagado)	5.17	\$ 20,000,000.00	\$ 20,000,000.00
Reservas	5.18	\$ 10,638,491.00	\$ 10,638,491.00
Ganancias acumuladas	5.19	\$ 8,869,033,851.64	\$ 7,107,497,446.00
Ganancias o pérdidas del período	5.20	\$ 3,615,377,219.42	\$ 1,761,536,404.95
Ganancias por reconocimiento de activos bajo NIIF	5.21	\$ 296,772,000.00	\$ 296,772,000.00
<b>PATRIMONIO TOTAL</b>		<b>\$ 12,811,821,562.06</b>	<b>\$ 9,196,444,341.95</b>
<b>PATRIMONIO Y PASIVOS TOTALES</b>		<b>\$ 13,953,178,895.40</b>	<b>\$ 9,699,651,333.43</b>
		\$ -	\$ -
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
	5.22		
Responsabilidades contingentes por contra - DB		\$ 113,384,000.00	\$ 109,288,000.00
Responsabilidades contingentes - CR		\$ (113,384,000.00)	\$ (109,288,000.00)

\*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**REPRESENTANTE LEGAL**  
JORGE MARIO GOMEZ IBAÑEZ

**MAGNOLIA LOPEZ FORERO**  
TP. 124837-T  
REVISOR FISCAL

**OSCAR MAURICIO LONDOÑO RODRIGUEZ**  
TP. 3111803-T  
CONTADOR

variacion	variacion 2025			TIPO DE OPERACIÓN
	EFECTO NETO EN EL EFECTIVO			
	ENTRADAS	SALIDAS		
\$ 3,755,686,921.87		\$ (3,755,686,921.87)		INVERSION
\$ -		\$ -		OPERACIÓN
\$ 182,957,753.35	\$ -	\$ (182,957,753.35)		OPERACIÓN
\$ (28,511,111.02)	\$ 28,511,111.02	\$ -		OPERACIÓN
\$ (113,140,392.76)	\$ 113,140,392.76	\$ -		OPERACIÓN
\$ (294,872.00)	\$ -	\$ 294,872.00		OPERACIÓN
\$ (21,843,091.82)	\$ 21,843,091.82	\$ -		OPERACIÓN
\$ -	\$ -			
\$ 478,672,354.35		\$ (478,672,354.35)		OPERACIÓN
<b>\$ 4,253,527,561.97</b>	\$ 163,494,595.60	\$ (4,417,022,157.57)		
\$ -		\$ -		OPERACIÓN
\$ 331,115,947.24	\$ 331,115,947.24			OPERACIÓN
\$ 44,534,167.00	\$ 44,534,167.00	\$ -		OPERACIÓN
\$ 199,222,969.15	\$ 199,222,969.15			
\$ 19,450,277.01	\$ 19,450,277.01			INVERSION
\$ 43,826,981.46	\$ -	\$ 43,826,981.46		OPERACIÓN
\$ -				
\$ -		\$ -		
\$ -		\$ -		
\$ 1,761,536,405.64	\$ 1,761,536,405.64			FINANCIACIÓN
\$ 1,853,840,814.47	\$ 1,853,840,814.47	\$ -		
\$ -	\$ -			
<b>\$ 4,253,527,561.97</b>	\$ 4,209,700,580.51	\$ 43,826,981.46		
\$ -	\$ 4,373,195,176.11	\$ (4,373,195,176.11)		



NIT. 801.001.525-5

**CLINICA GOMEZ ARBELAEZ SAS**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL POR FUNCIÓN**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**  
 (Valores expresados en pesos colombianos)

	Notas	31 Diciembre de 2025	31 Diciembre de 2024
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	5.23	\$ 10,964,413,073.14	\$ 7,923,726,500.82
Costo de Ventas	5.24	\$ 5,439,718,475.80	\$ 4,389,450,506.43
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>\$ 5,524,694,597.34</b>	<b>\$ 3,534,275,994.39</b>
Otros ingresos	5.25	\$ 100,900,992.93	\$ 8,999,613.35
Gastos por beneficios a los empleados	5.26	\$ 645,179,112.82	\$ 741,888,575.85
Gastos de administración	5.27	\$ 1,193,005,050.13	\$ 938,112,249.88
Gastos de distribución y venta	5.28	\$ 45,727,931.00	\$ -
<b>GANANCIA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 3,741,683,496.32</b>	<b>\$ 1,863,274,782.01</b>
Ingresos financieros		\$ -	\$ -
Gastos financieros	5.29	\$ 126,306,276.90	\$ 101,738,377.06
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>\$ 3,615,377,219.42</b>	<b>\$ 1,761,536,404.95</b>
Ingreso por impuesto a las ganancias		\$ -	\$ -
Diferido		\$ -	\$ -
Gasto por impuestos a las ganancias		\$ -	\$ -
Corriente		\$ -	\$ -
Diferido		\$ -	\$ -
<b>UTILIDAD NETA DEL PERIODO / RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b>\$ 3,615,377,219.42</b>	<b>\$ 1,761,536,404.95</b>

\*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**JORGE MARIO GOMEZ IBAÑEZ**  
 REPRESENTANTE LEGAL

**OSCAR MAURICIO LONDOÑO RODRIGUEZ**  
 TP. 311803-T  
 CONTADOR

**MAGNOLIA LOPEZ FORERO**  
 TP. 124837-T  
 REVISOR FISCAL



NIT. 801.001.525-5

**CLINICA GOMEZ ARBELAEZ SAS**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO INDIVIDUAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**  
 (Valores expresados en pesos colombianos)

	Capital en acciones	Reserva Legal	Resultado del ejercicio	Ganancias acumuladas	Ganancias retenidas por conversión a NIIF	Patrimonio Total
<b>Saldos al 1 de Enero de 2024 (NIIF PYMES)</b>	\$ 20,000,000	\$ 10,638,491	\$ 1,846,607,626	\$ 5,260,889,820	\$ 296,772,000	\$ 7,434,907,937
<b>Resultado Integral Total</b>	\$ -	\$ -		\$ 1,846,607,626	\$ -	\$ 1,846,607,626
Resultado del Periodo			\$ 1,761,536,405			\$ 1,761,536,405
Transacciones con propietarios:						
<b>Saldos reexpresados al 31 de Diciembre de 2024</b>	\$ 20,000,000	\$ 10,638,491	\$ 1,761,536,405	\$ 7,107,497,446	\$ 296,772,000	\$ 9,196,444,342
<b>Cambios en el patrimonio para 2025</b>						
Resultado Integral Total	\$ -	\$ -	\$ 1,853,840,814	\$ 1,761,536,405		\$ 3,615,377,219
Resultado del Periodo			\$ 3,615,377,219			\$ 3,615,377,219
Reclasificados a resultados			-\$ 1,761,536,405	\$ 1,761,536,405		\$ -
<b>Transacciones con propietarios:</b>						\$ -
Dividendos pagados						\$ -
<b>Saldos Reexpresados al 31 de Diciembre de 2025</b>	\$ 20,000,000	\$ 10,638,491	\$ 3,615,377,219	\$ 8,869,033,851	\$ 296,772,000	\$ 12,811,821,562

**JORGE MARIO GOMEZ IBAÑEZ**  
 REPRESENTANTE LEGAL

**OSCAR MAURICIO LONDOÑO RODRIGUEZ**  
 TP. 311803-T  
 CONTADOR

**MAGNOLIA LOPEZ FORERO**  
 TP. 124837-T  
 REVISOR FISCAL



NIT. 801.001.525-5

**CLINICA GOMEZ ARBELAEZ SAS**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**  
 (Valores expresados en pesos colombianos)

	31 Diciembre de 2025	31 Diciembre de 2024
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>RESULTADO DEL PERIODO (GANANCIA NETA O PÉRDIDA NETA)</b>	\$ 3,615,377,219.42	\$ 1,761,536,404.95
<b>Ajustes por ingresos y gastos que no requieren uso de efectivo:</b>		
Ingresos por financiación implícita	\$ -	\$ -
Gasto por dada de baja de PPYE que no requirió uso de efectivo	\$ 149,761,427.04	
Impuestos diferidos	\$ -	\$ -
Depreciación de propiedades, planta y equipo	\$ 393,492,896.55	\$ 337,921,921.15
Variaciones por reversión de cuentas convergencias NIIF	\$ -	\$ -
<b>Cambios en el capital de trabajo: (Incremento o Decremento activos y pasivos)</b>		
Deudores comerciales y cuentas por cobrar	\$ 28,511,111.02	\$ 10,509,695.74
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	\$ 113,140,392.76	\$ 2,296,198,267.31
Activos por impuestos corrientes	\$ 294,872.00	\$ -
Activos por impuestos diferido	\$ -	\$ -
Inventarios	\$ 21,843,091.82	\$ (30,146,930.17)
Gastos pagados por anticipado	\$ (478,672,354.35)	\$ (3,844,878,056.82)
Intangibles	\$ -	\$ -
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 199,222,969.15	\$ -
Acreedores comerciales y cuentas por pagar	\$ 375,650,114.24	\$ 5,131,264.09
Sueldos y salarios por pagar	\$ 19,450,277.01	\$ 18,962,177.71
Pasivos por impuestos corrientes	\$ 43,826,981.46	\$ 13,604,958.48
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 4,481,898,998.81</b>	<b>\$ 599,779,702.44</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Compra de propiedades, planta y equipo	\$ (4,298,941,245.46)	\$ (384,455,653.52)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>\$ (4,298,941,245.46)</b>	<b>\$ (384,255,653.52)</b>
<b>AUMENTO / DISMINUCIÓN NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 182,957,753.35</b>	<b>\$ 215,524,048.92</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>\$ 446,881,328.72</b>	<b>\$ 231,357,279.80</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>\$ 629,839,082.07</b>	<b>\$ 446,881,328.72</b>
<b>CONCILIACIÓN DE SALDOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>\$ 629,839,082.07</b>	<b>\$ 446,881,328.72</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>\$ 446,881,328.72</b>	<b>\$ 231,357,279.80</b>
<b>AUMENTO / DISMINUCIÓN NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 182,957,753.35</b>	<b>\$ 215,524,048.92</b>
<b>EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO COMPRENEN:</b>		
<b>EFECTIVO</b>	<b>\$ 629,839,082.07</b>	<b>\$ 446,881,328.72</b>
<b>INVERSIONES TEMPORALES</b>		
	<b>\$ 629,839,082.07</b>	<b>\$ 446,881,328.72</b>

  
**JORGE MARIO GOMEZ IBAÑEZ**  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
**OSCAR MAURICIO LONDOÑO RODRIGUEZ**  
 TP. 311803-T  
 CONTADOR

  
**MAGNOLIA LOPEZ FORERO**  
 TP. 124837-T  
 REVISOR FISCAL



NIT. 801.001.525-5

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

**Naturaleza de las Operaciones:** Mediante Escritura Pública No. 0001229 de Notaria 5ª. de Armenia con fecha 21 de diciembre de 1998; inscrita el 6 de enero de 1999, bajo el número 00016146 del libro IX; se constituyó la persona jurídica: GOMEZ ARBELAEZ LTDA.

Que por Acta No.023 de Asamblea General Extraordinaria de Armenia del 18 de noviembre de 2016, inscrita el 3 de enero de 2017, bajo el número 00041376 del libro IX; la sociedad cambió de razón social a CLÍNICA GÓMEZ ARBELÁEZ SAS.

Cuyo objeto social sigue siendo la prestación directa de servicios de salud, tales como: médicos, farmacéuticos, dermatológicos, quirúrgicos, servicio de consulta general y especializada, la atención, tratamiento y cirugía que de ella se deriven; teniendo como actividad principal la práctica médica, sin internación.

La entidad decide acogerse a la Ley 1955 de 2019 Art. 2569 reglamentado por el Decreto 2112 de noviembre 24 de 2019, Régimen especial ZESE.

Ésta se encuentra sometida a vigilancia exclusiva de la Superintendencia de salud.

**Domicilio social:** La sociedad CLÍNICA GÓMEZ ARBELÁEZ SAS está ubicada en la calle 1 A norte # 12-36 Edificio Uninorte consultorio 202 en la ciudad de Armenia, Departamento del Quindío.

### 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación y presentación de los presentes estados financieros individuales.

#### 2.1. Período Contable

De acuerdo con las políticas contables de la Empresa, la presentación de los estados financieros condensados se hará con una frecuencia semestral, al 30 de junio y al 31 de diciembre de cada año. Por consiguiente, los presentes estados financieros individuales cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024.
- Estados del Resultado Integral por función por los períodos semestrales, al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por los períodos semestrales, al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024.
- Estados de Flujos de Efectivo método indirecto por el período semestral, al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024.
- Notas explicativas a los estados financieros.



NIT. 801.001.525-5

### **Presentación de Estados Financieros:**

#### **Estado de Situación Financiera:**

La empresa CLÍNICA GÓMEZ ARBELÁEZ SAS ha determinado como formato de presentación de su estado de situación financiera individual la clasificación en no corriente y corriente.

#### **Estado de Resultado Integral:**

La empresa CLÍNICA GÓMEZ ARBELÁEZ SAS ha optado por presentar sus estados de resultados clasificados por función.

#### **Estado de Flujos de Efectivo:**

La empresa CLÍNICA GÓMEZ ARBELÁEZ SAS presenta el estado de flujos de efectivo por el método indirecto.

## **2.2. Declaración de Cumplimiento**

Los Estados Financieros Individuales de la Sociedad CLÍNICA GÓMEZ ARBELÁEZ SAS correspondientes a los períodos anuales; 31 de diciembre de 2025 y 2024 han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) 2015 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, sus siglas en inglés IASB. Por consiguiente, la entidad aplica plenamente la Ley 1314 de 2009 y, específicamente, el Anexo Técnico 2.1 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 que regulan el Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera pertenecientes al Grupo 2; Artículo 5 Decreto 2131 de 2016 modificado parcialmente el inciso 1 del numeral 2; Artículo 1 Decreto 2170 de 2017 modificado en lo pertinente al marco técnico normativo de las normas de información financiera, incorporado con el marco técnico normativo, anexo 1.3.

Decreto 2438 de 2018 por medio del cual se compila y actualizan los marcos técnicos de las normas información financiera NIIF para el grupo 1 y de las normas de información financiera, NIIF para las PYMES, grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los decretos 2496 de 2015, 2131 del 2016 y 2170 del 2017.

## **2.3. Declaración de Responsabilidad**

La administración de la sociedad CLÍNICA GÓMEZ ARBELÁEZ SAS es responsable de la información contenida en estos estados financieros individuales adjuntos. La preparación de los mismos con base en el Anexo Técnico 2.1 del DUR 2420 de 2015 (NIIF para PYMES) requiere el uso de juicios y estimaciones, así como la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se han realizado utilizando la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros individuales. Sin embargo, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlas en períodos posteriores, si esto llegara a ocurrir se haría conforme con lo establecido en la Sección 10 “Políticas contables, estimaciones y errores”, reexpresando la información financiera de forma retroactiva en los correspondientes estados financieros; y reconociendo los efectos del cambio de una estimación contable de manera prospectiva.

## **2.4. Estimaciones y Juicios Profesionales Contables**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con el Anexo Técnico 2.1 del DUR 2420 de 2015 requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la **Nota 4**.

## **2.5. Moneda Funcional y Moneda de Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

## **2.6. Importancia Relativa y Materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su reconocimiento o des-reconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros de la sociedad CLINICA GÓMEZ ARBELÁEZ S.A.S, se considera como material toda partida que supere el 1% de los Activos Totales. Ahora bien, es importante considerar que, dentro del análisis de la materialidad, se tiene en cuenta la naturaleza (cualitativa) de la partida.

## **2.7. Activos y Pasivos Corrientes y No Corrientes**

### **Activos**

La Sociedad clasifica un activo como corriente cuando:

- a) Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones. Para efectos de los presentes estados financieros individuales se considera que el ciclo normal de operación tiene una duración de doce (12) meses.
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

La empresa clasificará todos los demás activos como no corrientes. El término “no corriente” incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

### **Pasivos**

La Sociedad clasifica un pasivo como corriente cuando:

- a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
- d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

La empresa clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

## **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **3.1. Activos Financieros y Pasivos Financieros.**

La Sociedad tiene reconocido como instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Se consideran, por tanto, como instrumentos financieros, los siguientes:

- a. Activos Financieros:
  - Efectivo y Equivalentes al efectivo.
  - Créditos por Operaciones Comerciales: Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.
  - Créditos a terceros: tales como préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no financieros.
  - Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como obligaciones, bonos y pagarés.
  - Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y crédito al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio (con accionistas). Hacen parte las Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas y Asociadas, y las Cuentas por Cobrar a Trabajadores.
- b. Pasivos Financieros:
  - Débitos por operaciones comerciales: Proveedores y Acreedores Varios.
  - Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés.
  - Derivados con valoración desfavorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo.
  - Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no financieros, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.
- c. Instrumentos de patrimonio propio:



NIT. 801.001.525-5

- Todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas.

### **3.1.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Sociedad tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su precio nominal.

### **3.1.2. Deudores Comerciales a Corto y Largo Plazo**

Los préstamos se registran a su costo amortizado, correspondiendo al efectivo entregado, menos las devoluciones del principal efectuadas, más los intereses devengados no cobrados en el caso de los préstamos, y al valor actual de la contraprestación realizada en el caso de los préstamos que constituyan acuerdos con financiación implícita u oculta.

Las ventas de bienes y la prestación de servicios se realizan en condiciones normales de crédito, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente al precio de la transacción. Cuando el plazo del pago se amplía más allá de las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Para aquellos instrumentos de deuda que se clasifiquen como activos corrientes se miden al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor). Ahora bien, los préstamos y cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción, considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado para un instrumento de deuda similar es inmaterial.

La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el importe a recuperar de los préstamos y las cuentas por cobrar y el valor en libros por el que se encuentran registrados.

### **3.1.3. Pasivos Financieros**

Los préstamos, obligaciones y similares se registran inicialmente por el importe recibido, neto de costos incurridos en la transacción (es decir, al precio nominal menos los costos de transacción). Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos financieros, incluidas las primas pagaderas en la liquidación o el reembolso y los costos de transacción, se contabilizan en la cuenta de resultados según el criterio de la base de acumulación o devengo utilizando el método del interés efectivo. El importe devengado y no liquidado se añade al importe en libros del instrumento en la medida en que no se liquidan en el período en que se producen.

Las cuentas por pagar se registran inicialmente a su costo de mercado (precio de la transacción o valor nominal) y posteriormente son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo, siempre y cuando, exista una transacción de financiación implícita.

Los proveedores son obligaciones basadas en condiciones normales de crédito y no constituyen acuerdos con financiación (ni implícita ni explícita), por tanto, se valoran inicial y posteriormente al precio de la transacción.

### **3.2. Inventarios.**

Se valoran al precio de adquisición o costo de producción. El precio de adquisición es el importe facturado por el proveedor, deducidos los descuentos y los intereses incorporados al nominal de los débitos (cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación implícita) más los gastos adicionales para que las existencias se encuentren ubicados para su venta: transportes, aranceles, seguros y otros atribuibles a la adquisición. En cuanto al costo de producción, las existencias se valoran añadiendo al costo de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costos directamente imputables al producto y la parte que razonablemente corresponde los costos indirectamente imputables a los productos.

Los impuestos indirectos que gravan las existencias sólo se incorporan al precio de adquisición o costo de producción cuando no son recuperables directamente de la Hacienda Pública.

Dado que las existencias de la Sociedad no necesitan un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de ser vendidas, no se incluyen gastos financieros en el precio de adquisición o coste de producción.

Los anticipos a proveedores por concepto de suministros futuros de existencias se valoran por su costo.

La Sociedad utiliza el coste medio ponderado para la asignación de valor a las existencias.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se reduce a su posible valor de realización.

Cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición o a su costo de producción, se efectúan las oportunas correcciones valorativas reconociéndolas como un gasto directamente en el resultado del periodo.

Si dejan de existir las circunstancias que causaron la corrección del valor de las existencias, el importe de la corrección es objeto de reversión reconociéndolo como un ingreso directamente en el resultado del periodo correspondiente.

### **3.3. Impuesto a las Ganancias.**

El gasto por impuesto a las ganancias reconocido en los resultados del periodo se determina mediante la suma del gasto por impuesto corriente por Renta y el impuesto diferido. El gasto por impuesto corriente por Renta se determina aplicando la tasa impositiva vigente a la ganancia fiscal, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. El gasto o el ingreso por impuesto diferido corresponden al reconocimiento y a la cancelación (o reversión) de los pasivos y activos por impuesto diferido.

#### **3.3.1. Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes**

Los pasivos por impuestos corrientes se reconocen por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Ahora bien, si el importe pagado,

correspondiente al periodo corriente y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la Sociedad reconoce el excedente como un activo por impuestos corriente.

La Sociedad mide los activos y pasivos por impuestos corrientes a los importes que se esperan pagar (o recuperar) haciendo uso de las tasas impositivas vigentes.

### **3.3.2. Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén pagaderos o recuperables en el futuro y que derivan de la diferencia entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria la tasa impositiva a la que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Los activos por impuestos diferidos surgen, igualmente, como consecuencia de las bases imponibles negativas pendientes de compensar (es decir, del efecto impositivo de las diferencias temporarias deducibles) y de los créditos por deducciones fiscales generadas y no aplicadas (como son: el exceso de renta presuntiva y la compensación de pérdidas fiscales).

Se reconoce el correspondiente pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo que la diferencia temporaria se derive del reconocimiento inicial de una plusvalía o del reconocimiento inicial en una transacción que no es una combinación de negocios de otros activos y pasivos en una operación que, en el momento de su realización, no afecta ni al resultado fiscal ni al contable.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias deducibles, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que pueda hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no sea una combinación de negocios y que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de activos por impuestos diferidos (bases imponibles negativas o diferencias temporarias deducibles y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos, de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Sociedad tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

### 3.4. Activos intangibles distintos de la plusvalía.

Los activos intangibles distintos de la plusvalía se valoran inicialmente por su costo, que corresponde al precio de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles distintos de la plusvalía se valoran por su costo, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por pérdidas por deterioro de valor registradas.

Los activos intangibles son activos de vida útil definida y, por lo tanto, se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

La Sociedad reconoce contablemente cualquier pérdida que haya podido producirse en el valor registrado de estos activos con origen en su deterioro, utilizándose como contrapartida la cuenta “Pérdidas netas por deterioro” directamente en el Estado de Resultados. Los criterios para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro de estos activos y, en su caso, de las repercusiones de las pérdidas por deterioro registradas en ejercicios anteriores son similares a los aplicados para las Propiedades Planta y Equipo y se explican posteriormente. No obstante, en el presente ejercicio no se han reconocido “Pérdidas netas por deterioro” derivadas de los activos intangibles.

Cuando la vida útil de estos activos no pueda estimarse de manera fiable se amortizarán en un plazo no superior de diez años.

La amortización de los elementos de los activos intangibles de forma lineal durante su vida útil estimada, en función de los siguientes años de vida útil:

Descripción	Años	% Anual
Patentes, licencias, marcas y similares	5	20

Los gastos en que se incurren internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del periodo se incluyen en los gastos de administración.

### 3.5. Propiedades, Planta y Equipo.

Las Propiedades, Planta y Equipo se valoran a su precio de adquisición o a su costo de producción que incluye, además del importe facturado después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en funcionamiento, como honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación y los impuestos no recuperables, transporte, seguros, instalación, montaje y otros similares. Forma parte, también, del valor del activo fijo, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otras asociadas al activo, tales como costos de rehabilitación, cuando estas obligaciones dan lugar al registro de provisiones.

Las cantidades entregadas a cuenta de adquisiciones futuras de bienes de Propiedades Planta y Equipo (anticipos), se registran en el activo y los ajustes que surjan por la actualización del valor del activo asociado al anticipo dan lugar al reconocimiento de ingresos financieros, conforme se devenguen. A tal efecto se utiliza el tipo de interés incremental del proveedor existente en el momento inicial, es decir, el tipo de interés al que el proveedor podría financiarse en condiciones equivalentes a las que resultan del importe recibido, que no será objeto de modificación en posteriores ejercicios.

Cuando se trate de anticipos con vencimiento no superior a un año y cuyo efecto financiero no sea significativo, no se lleva a cabo ningún tipo de actualización.

Después del reconocimiento inicial, todos los elementos de propiedades planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Se registra la pérdida por deterioro del valor de un elemento del activo fijo cuando su valor neto contable supere a su importe recuperable, entendiéndose éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y la capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período. Los costos de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor del mismo.

La depreciación de los elementos de propiedades planta y equipo se reconoce, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma lineal durante su vida útil estimada estimando un valor residual nulo, en función de los siguientes años de vida útil:

Descripción	Años	% Anual
Maquinaria y Equipo	5	20
Equipo de Oficina	5	20
Equipo de Computación y comunicación	3	33,33
Equipo Médico - Científico	10	10

La Sociedad evalúa al menos al cierre de cada ejercicio si existen indicios de pérdidas por deterioro del valor de su propiedad, planta y equipo, que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros. Si existe cualquier indicio, se estima el valor recuperable del activo con el objeto de determinar el alcance de la eventual pérdida por deterioro de valor. En caso de que el activo no genere flujos de efectivo que sean independientes de otros activos o grupos de activos, la Sociedad calcula el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo (UGE) a la que pertenece el activo.

El valor recuperable de los activos es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. La determinación del valor en uso se realiza en función de los flujos de efectivo futuros esperados que se derivarán de la utilización del activo, las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o distribución temporal de los flujos, el valor temporal del dinero, el precio a satisfacer por soportar la incertidumbre relacionada con el activo y otros factores que los partícipes del mercado considerarían en la valoración de los flujos de efectivo futuros relacionados con el activo.

En el caso de que el importe recuperable estimado sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente pérdida por deterioro con cargo a la cuenta de resultados, reduciendo el valor en libros del activo a su importe recuperable.

Una vez reconocida la corrección valorativa por deterioro o su reversión, se ajustan las depreciaciones de los ejercicios siguientes considerando el nuevo valor contable.

En el ejercicio a diciembre 31 de 2025 la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro de Propiedades Planta y Equipo.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de dos (2) SMLV (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como gasto por mantenimiento.

### **3.6. Arrendamientos financieros y operativos.**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La normativa vigente establece que el costo de los bienes arrendados se contabilizan en el estado de situación financiera como un activo según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo (como Arrendamiento Financiero dentro de las Obligaciones Financieras) por el mismo importe. Este importe es el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de las cantidades mínimas acordadas, incluida la opción de compra, cuando no existan dudas razonables sobre su ejercicio. No se incluyen en su cálculo las cuotas de carácter contingente, el costo de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador.

No obstante, lo anterior, cualquier costo directo inicial del arrendatario (costos incrementales que se atribuyan directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento) se añadirá al importe reconocido como activo.

Los activos registrados por este tipo de operaciones se deprecian con criterios similares a los aplicados al conjunto de los activos fijos, atendiendo a su naturaleza.

Los contratos de arrendamiento financiero han sido incorporados directamente como activo de la Sociedad y se hace figurar en el pasivo la deuda existente con el acreedor. Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los intereses se incorporan directamente como gastos financieros en el estado de resultados a medida que se van liquidando las cuotas correspondientes.

Ahora bien, para los arrendamientos que se traten como operativos, la causación se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos de arrendamiento de maquinaria son cargados a los costos de producción de cada mes y los correspondientes a los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.



NIT. 801.001.525-5

### **3.7. Ingresos y Gastos.**

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo o base de acumulación con independencia del momento en que se produce el flujo o la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

No obstante, la Sociedad únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos y las pérdidas previsibles, aun siendo eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

Los ingresos por la venta de bienes o la prestación de servicios se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos. Los descuentos por pronto pago, por volumen u otro tipo de descuentos, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos (en el caso de que el acuerdo constituya efectivamente una transacción financiera), se registran como una minoración de los mismos. No obstante, la Sociedad incluye los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tienen un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Los descuentos concedidos a clientes se reconocen en el momento en que es probable que se van a cumplir las condiciones que determinan su otorgamiento como una reducción de los ingresos por ventas o por prestación de servicios.

Los anticipos a cuenta de ventas futuras (anticipos y avances recibidos por parte de los clientes) se presentan valorados por el valor recibido y reconocidos como un pasivo.

### **3.8. Gastos Financieros.**

Todos los gastos financieros, incluidos los intereses por sobregiros bancarios, se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

### **3.9. Beneficios a los Empleados.**

Los beneficios a los empleados son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se presentan dentro de los pasivos corrientes, medidos al importe no descontado que la Sociedad espera pagar para su liquidación.

La Sociedad tiene planes de beneficios definidos a corto plazo a los empleados (aportes a fondos de pensiones), los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

### **3.10. Capital suscrito y pagado.**

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

### **3.11. Criterios empleados en transacciones entre partes relacionadas.**

En el supuesto de existir, las operaciones entre empresas del mismo grupo, con independencia del grado de vinculación, se contabilizan de acuerdo con los requerimientos de las secciones pertinentes contenidas

en el Anexo Técnico 2.1 del DUR 2420 de 2015 y del artículo 35 de la Ley 222 de 1995. Los elementos objeto de las transacciones que se realicen se contabilizarán en el momento inicial por su valor razonable. La valoración posterior se realiza de acuerdo con lo previsto en las secciones particulares para las cuentas que corresponda, ya sea como subsidiaria, entidad controlada de forma conjunta o asociada. Es válido aclarar que las inversiones en subordinadas solo se contabilizan en los libros de la matriz o controlante por el método de participación patrimonial.

Estas secciones de valoración afectan al tratamiento contable de las transacciones y operaciones entre las partes relacionadas. En este sentido:

- a) Se entenderá que una empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en los artículos 260 y 261 del Código de Comercio, o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas jurídicas que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.
- b) Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo en el sentido señalado, la empresa o las personas naturales dominantes, ejerzan sobre esa empresa asociada una influencia significativa, tal como se desarrolla detenidamente en la sección 14 (hace parte del Anexo Técnico 2.1 del DUR 2420 de 2015).
- c) Una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el control sobre otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra, tal como se detalla detenidamente en la sección 15 (hace parte del Anexo Técnico 2.1 del DUR 2420 de 2015).

Se consideran partes relacionadas a la Sociedad, adicionalmente a las empresas del grupo, a las personas físicas que posean directa o indirectamente alguna participación en los derechos de voto de la Sociedad, o en su dominante, de manera que les permita ejercer sobre una u otra una influencia significativa, así como a sus familiares próximos, al personal clave de la Sociedad o de su dominante (personas naturales con autoridad y responsabilidad sobre la planificación, dirección y control de las actividades de la empresa, ya sea directa o indirectamente), entre la que se incluyen los Administradores y los Directivos, junto a sus familiares próximos, así como a las entidades sobre las que las personas mencionadas anteriormente puedan ejercer una influencia significativa. Así mismo tienen la consideración de partes relacionadas las empresas que compartan algún consejero o directivo con la Sociedad, salvo cuando éste no ejerza una influencia significativa en las políticas financiera y de explotación de ambas, y, en su caso, los familiares próximos del representante persona natural del Administrador, persona jurídica, de la Sociedad.

#### **4. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN**

Las estimaciones, juicios y supuestos utilizados por la Gerencia de la sociedad CLINICA GÓMEZ ARBELÁEZ S.A.S en los presentes estados financieros individuales sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, se refieren básicamente a:

##### **4.1. Deterioro de activos**

La entidad CLINICA GÓMEZ ARBELÁEZ S.A.S evalúa anualmente, o antes si existiese algún indicio de deterioro, el valor recuperable de todos los activos corrientes y no corrientes sujetos a deterioro, para evaluar si existen pérdidas por deterioro en el valor de estos activos.



NIT. 801.001.525-5

Para el caso del deterioro de deudores comerciales se considera la situación de cada deudor a la fecha de los estados financieros; así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La Sociedad posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

#### **4.2. Vida útil y valor residual de las propiedades, planta y equipo**

La entidad CLINICA GÓMEZ ARBELÁEZ S.A.S ha estimado la vida útil para los activos depreciables en función del ejercicio en el cual se espera utilizar cada activo, considerando la necesidad de asignar una vida útil diferente a una parte significativa de un elemento de Propiedades, plantas y equipos si fuera necesario.

Ahora bien, la estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

El valor residual de los activos es estimado calculando el monto que la Sociedad CLINICA GÓMEZ ARBELÁEZ S.A.S podría obtener actualmente por la venta de un elemento, deducidos los costos estimados de venta, si el activo ya hubiera completado su vida útil. La entidad CLINICA GÓMEZ ARBELÁEZ S.A.S revisa anualmente la vida útil y el valor residual en función de las nuevas expectativas y de cambios eventuales en los supuestos aplicados.

#### **4.3. Activos por impuestos diferidos**

La Sociedad reconoce activos por impuestos diferidos, por causa de las diferencias temporarias deducibles, en la medida que sea probable que en el futuro se generen utilidades fiscales. La estimación de las utilidades futuras se hace utilizando presupuestos y proyecciones de operación.

Igualmente, se reconoce pasivos por impuestos diferidos por causa de todas las diferencias temporarias imponibles.

### **5. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

#### **5.1. Estimaciones y juicios contables o criterios de la administración**

Las estimaciones utilizadas por la sociedad CLINICA GOMEZ ARBELAEZ SAS en los presentes estados financieros individuales se refieren básicamente a:

##### **a. Deterioro de activos**

La entidad CLINICA GOMEZ ARBELAEZ SAS evalúa anualmente, o antes si existiese algún indicio de deterioro, el valor recuperable de todos los activos corrientes y no corrientes sujetos a deterioro, para evaluar si existen pérdidas por deterioro en el valor de estos activos.

**b. Vida útil y valor residual**

La entidad CLINICA GOMEZ ARBELAEZ SAS ha estimado la vida útil para los activos depreciables en función del ejercicio en el cual se espera utilizar cada activo, considerando la necesidad de asignar una vida útil diferente a una parte significativa de un elemento de Propiedades, plantas y equipos si fuera necesario.

El valor residual de los activos es estimado calculando el monto que la Sociedad CLINICA GOMEZ ARBELAEZ SAS podría obtener actualmente por la venta de un elemento, deducidos los costos estimados de venta, si el activo ya hubiera completado su vida útil. La entidad CLINICA GOMEZ ARBELAEZ SAS revisa anualmente la vida útil y el valor residual en función de las nuevas expectativas y de cambios eventuales en los supuestos aplicados.

**c. Activos por impuestos diferidos**

La Sociedad reconoce activos por impuestos diferidos, por causa de las diferencias temporarias deducibles, en la medida que sea probable que en el futuro se generen utilidades fiscales. Igualmente, se reconoce pasivos por impuestos diferidos por causa de todas las diferencias temporarias imponibles.

**5.2. Propiedad planta y equipo.**

Registra el valor de los activos fijos que posee la sociedad a diciembre 31 de 2025, detallados así:

COSTO	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	PROYECTO ZONATA	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$ 7,026,667.40	\$ 67,937,681.38	\$ 60,911,290.91	\$ 2,839,044,108.19	\$ 108,994,040.58	\$3,083,913,788.46
Adiciones (1)	\$6,878,200.00	\$ 161,724,443.54	\$ 4,569,600.00	\$ 1,081,011,932.48	\$ 2,958,797,904.44	\$ 4,212,982,080.46
Disposiciones y/o devoluciones (2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 63,802,262.04	\$ 63,802,262.04
Dadas de baja en cuentas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Saldo al 31 de diciembre de 2025	\$357,851,647.40	\$229,662,124.92	\$ 60,911,291.37	\$ 3,920,056,040.67	\$3,003,989,682.98	\$7,233,093,606.88

**DEPRECIACION ACUMULADA**

Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$ 2,269,656.39	\$ 32,229,458.91	\$ 58,704,536.33	\$ 1,068,611,133.63	\$ -	\$1,161,814,785.26
Dadas de baja en cuentas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Gasto/costo de depreciación	\$ 615,494.18	\$ 12,533,300.32	\$ 2,898,869.53	\$ 377,445,232.52	\$ -	\$ 393,492,896.55
Saldo al 31 de diciembre de 2025	\$ 2,885,150.57	\$ 44,762,759.23	\$ 61,603,405.86	\$ 1,446,056,366.15	\$ -	\$1,555,307,681.81

Saldo Propiedad Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2025	\$ 11,019,716.83	\$184,899,365.69	\$ 3,877,485.05	\$ 2,473,999,674.52	\$3,003,989,682.98	\$5,677,785,925.07
--	------------------	------------------	-----------------	---------------------	--------------------	--------------------

- (1) Se adquieren los siguientes activos fijos durante el año 2025; en su mayoría se empiezan a depreciar a partir de enero de 2026, cuando entren en uso en la nueva sede de la clínica.

EQUIPO	VALOR	PROVEEDOR
compresor SCD 700 lab cardinal	\$ 6.878.200,00	Special Products Surgery SAS
Camillas	\$ 49.584.870,00	Asia Solutions SAS
O2todem	\$ 25.000.000,00	Tecnovital Group SAS
DERMAGRAPHIX INTELLISTUDUI 120V GEN 3	\$ 278.947.900,00	Rocol International SAS
Nevecon y Televisores	\$ 44.562.461,00	Almacenes ÉXITO SA
Cama Centuris PRO	\$ 11.781.000,00	Welch Allyn Colombia Ltda
compresor SCD 700	\$ 6.878.200,00	Special Products Surgery SAS
Camilla 3MH Blanco Hueso	\$ 9.021.000,00	Asia Solutions SAS
Impresora TSC T200	\$ 4.569.600,00	Dinamismo Medico SAS
Unidad de calentador de mantas	\$ 16.666.472,00	Quirufarma SA
Electrobisturi	\$ 7.021.000,00	G Barco SA
Sabot 70 Ergodrive 1 pieza	\$ 31.208.496,00	Zaneo SAS
Filtro para evacuador de humo	\$ 4.879.000,00	Electronicamedica Equipos Medicos SAS
Pieza para LPG	\$ 12.555.419,00	Zaneo SAS
Repuesto para equipo Stellar M22	\$ 54.460.231,00	Rocol International SAS
V-ZET Dermatología	\$ 85.950.000,00	Global Trading & Electronic Equipment SAS
Hyled X9/X9 Led Surgical Ligth LT214	\$ 143.899.709,00	General Medical de Colombia SAS
Monitores	\$ 26.775.000,00	
Electrocardiografo	\$ 9.259.866,00	
Hyport P20 Medical Suply	\$ 101.595.060,00	
Hyled 600 Led Surgical	\$ 52.999.268,00	
Carro para distribución de medicamentos	\$ 10.472.000,00	
Estanterías, Gavinetes, mesones y lavamanos	\$ 84.490.000,00	
Cama Centuris PRO	\$ 23.562.000,00	Welch Allyn Colombia Ltda
Sillas y camillas de transporte pacientes	\$ 128.967.440,00	
UPS Powest WA9920	\$ 22.200.000,00	Sandra Janed Cardona López

**TOTAL, COMPRA ACTIVOS AÑO 2025 \$ 1.254.184.192,00**

En cuanto a las adiciones del proyecto Zonata, ascienden a \$2.958.797.904 por encontrarse en la culminación de la nueva sede.

- (2) Las devoluciones corresponden a materiales para la construcción en curso de la nueva sede (Proyecto ZONATA)

### 5.3 Activos por impuesto diferido.

Valor generado por la obligación contraída con el Banco BBVA; para apalancamiento en el capital de trabajo y financiación implícita por préstamo a empleado con un plazo de pago superior a un año; no tiene variación durante el año 2025 porque nos acogimos al régimen de tributación ZESE.

### 5.4 Efectivo y equivalente al efectivo.

DETALLE EFECTIVO	DIC 31 DE 2025	DIC 31 DE 2024
CAJA GENERAL	\$ 457,806,597.65	\$ 8,025,514.62
CAJA MENOR	\$ 1,500,000.00	\$ 1,500,000.00
CAJA RECEPCION	\$ 500,000.00	\$ 500,000.00
CAJA FARMACIA	\$ 500,000.00	\$ 500,000.00
BANCO SANTANDER	\$ 270,381.25	\$ 270,381.25
BANCOLOMBIA CTA CTE 75615044052	\$ 49,128,664.20	\$ 106,522,070.04
OCCIDENTE CTA CTE 032813420	\$ 2,955,406.35	\$ 2,955,406.35
DAVIVIENDA CTA CTE 136169997147	\$ 95,713,143.91	\$ 326,335,133.22
BBVA COLOMBIA CTA CTE 067019513	\$ 21,454,302.71	\$ 262,237.24
BBVA COLOMBIA CTA CTE 067020727	\$ 10,586.00	\$ 10,586.00
RENTA PLUS CTA 3001100314	\$ -	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 629,839,082.07</b>	<b>\$ 446,881,328.72</b>

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas de acuerdo a los extractos recibidos mes a mes en lo corrido del año de 2025.

### 5.5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Son instrumentos de deuda que comprenden el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales. Comprende las cuentas de clientes, cuentas corrientes comerciales, cuentas por cobrar a la controladora (participaciones en uniones temporales y/o consorcios), cuentas por cobrar a vinculados económicos (negocios en participación), cuentas por cobrar a trabajadores, otros deudores, cuentas por cobrar a accionistas que sean recuperables.

DEUDORES COMERCIALES	DIC 31 DE 2025	DIC 31 DE 2024
CUENTAS POR COBRAR AL FOSYGA (1)	\$ 12,572,857.00	\$ 9,529,757.00
CLIENTES NACIONALES (2)	\$ 80,327,775.03	\$ 63,946,962.00
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES (3)	\$ 175,350,927.48	\$ 206,350,927.48
PRESTAMO A EMPLEADOS (4)	\$ 11,840,906.59	\$ 35,984,377.96
DEUDORES VARIOS (5)	\$ 7,208,447.32	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 287,300,913.42</b>	<b>\$ 315,812,024.44</b>

- (1) Las cuentas por cobrar al FOSYGA de \$9.529.758; corresponde a licencia de maternidad aprobada el 03 de octubre de 2018 por la entidad MEDIMAS EPS y a la fecha no ha sido cancelada. Actualmente la empresa se encuentra en liquidación; \$3.043.100.00 corresponde a incapacidades medicas incurridas durante el año 2025.
- (2) Después de realizar cada uno de los pasos contemplados en la política contable; al cierre del 31 de diciembre de 2025, la cartera queda de la siguiente manera:

COMPORTAMIENTO DE CARTERA	DIC 31 DE 2025	DIC 31 DE 2024
ENTRE 0-30 DIAS	\$ 19,632,560.03	\$ 17,179,811.50
ENTRE 31-60 DIAS	\$ 7,564,800.00	\$ 1,174,450.00
ENTRE 61-90 DIAS	\$ 712,200.00	\$ 4,678,500.00
ENTRE 91-180 DIAS	\$ 12,482,751.00	\$ 10,828,156.00
ENTRE 181-360 DIAS	\$ 13,824,800.00	\$ 30,086,046.00
A MAS DE 360 DIAS	\$ 26,110,664.00	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 80,327,775.03</b>	<b>\$ 63,946,963.50</b>

- (3) De las cuentas corrientes comerciales el valor de \$ 138.500.000, corresponden a la venta de la Finca Los Gladiolos a la sociedad Cítricos Gómez Arbeláez SAS; operación realizada mediante escritura pública en noviembre de 2014; la cual se acordó veintiún (21) meses de gracia y posteriormente recibir abonos por valor de cinco millones de pesos (\$5.000.000) mensuales hasta la cancelación total de la misma; este rubro se mide al costo amortizado. El valor de \$25.500.000, son préstamos a corto plazo a la sociedad Cítricos Gómez Arbeláez SAS.
- (4) La cuenta por cobrar a trabajadores tiene plazo de 10 meses para su cancelación.
- (5) Deuda por cobrar a ex empleado de la clínica, por decisión de los socios no se cobrarán intereses.

#### **5.6. Cuentas por cobrar a partes relacionadas.**

La empresa incluye la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.

En este rubro hay un saldo de \$717.179.736.28 prestado a los accionistas, está medido al modelo del costo ya que es pagadero a su reclamación.

#### **5.7. Activos por impuestos corrientes.**

Dentro de este rubro tenemos \$8.207.000 anticipo impuesto de renta año 2024, no se presenta retención efectuada por proveedores ya que se ha informado pertenecer al ZESE.

#### **5.8. Inventarios.**

Corresponden a inventario físico de productos dermatológicos, insumos, medicamentos y dispositivos médicos por valor de \$ 311.078.575.92; que quedan en las áreas de farmacia, quirófano, dermatología, procedimientos, carro de paro y recuperación tardía a diciembre 31 de 2025; los cuales se manejan bajo el sistema permanente y valorizado a costo promedio ponderado.

#### **5.9. Activos Intangibles.**

Corresponde a la adquisición de la licencia Software Zeus; el cual incluye módulo de activos fijos, facturación y nómina electrónica. Además de la adquisición de licencia antivirus para los equipos adquiridos bajo modalidad leasing.

#### **5.10. Gastos pagados por anticipados.**

La NIIF para PYMES en la Sección 18 Activos Intangibles en el párrafo 18.16 establece el reconocimiento contable de anticipos como activos, siempre y cuando, el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios. En suma, solo se reconocerán los gastos pagados por anticipado como activos, en la medida que correspondan al pago anticipado de servicios o bienes que se esperan recibir en un futuro. Igualmente, debe determinarse los demás gastos pagados por anticipado clasificados allí, para establecer la procedencia en el futuro de beneficios económicos y reclasificar en gastos aquellos de los cuales no se espera ninguna recuperación.

En este rubro se maneja los dineros girados para las diferentes compras o servicios que se contratan en la empresa y que las condiciones pactadas ameritan una forma de pago anticipada.

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	DIC 31 DE 2025	DIC 31 DE 2024
A PROVEEDORES	\$ 164,093,892.73	\$ 263,816,110.29
A CONTRATISTAS (1)	\$ 597,745,904.91	\$ 20,359,000.00
A TRABAJADORES	\$ 1,007,667.00	\$ -
PROMESAS DE COMPRAVENTA (2)	\$ 5,549,700,400.00	\$ 5,549,700,400.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,312,547,864.64</b>	<b>\$ 5,833,875,510.29</b>

- (1) Valor generado por anticipo a contratistas encargados de terminar la nueva sede de la clínica.
- (2) Proyecto con PZMC Inversora SAS, se espera en el primer semestre de 2026 realizar las escrituras de la nueva sede.

### 5.11. Pasivos por Impuestos Diferidos

Corresponde al valor por obligación implícita derivada del reconocimiento de leasing financiero equipo médico – científico y licencias software CNT; dicho valor se mantiene durante los cinco años siguientes al 2020 por acogernos al ZESE.

PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	DIC 31 DE 2025	DIC 31 DE 2024
LEASING FINANCIERO – EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	\$ 18.968.120,00	\$ 18.968.120,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 18.968.120,00</b>	<b>\$ 18.968.120,00</b>

### 5.12. Cuentas comerciales por pagar

La Clínica Gómez Arbeláez S.A.S. reconocerá un pasivo financiero solo cuando se convierta una parte según las cláusulas contractuales del instrumento (Párrafo 11.12 de la NIIF para PYMES).

Corresponde a las obligaciones comerciales de la clínica a diciembre 31 de 2025 y que están directamente relacionadas con la compra de medicamentos, productos dermatológicos, insumos y dispositivos médicos; además de las obligaciones contraídas con terceros, contratistas.

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	DIC 31 DE 2025	DIC 31 DE 2024
PROVEEDORES	\$ 346,859,083.03	\$ 169,784,439.85
HONORARIOS	\$ 26,405,954.26	\$ 3,974,400.00
SERVICIO DE MANTENIMIENTO	\$ -	\$ 2,470,100.00
ARRENDAMIENTO	\$ 13,033,112.76	\$ 4,211,586.08
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 6,176,905.00	\$ 6,610,820.00
REEMBOLSO DE CAJA MENOR	\$ -	\$ 991,700.23
OTROS	\$ 165,157,325.35	\$ 38,473,387.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 557,632,380.40</b>	<b>\$ 226,516,433.16</b>

### 5.13. Otras Cuentas por Pagar

Representa los dineros recibidos por anticipado de parte de clientes de la clínica para diversos procedimientos y que a diciembre 31 de 2025 ascienden a \$ 115.848.755; los pacientes de dermatología decidieron realizar anticipos a distintos tratamientos dermatológicos; además, se les informa que los saldos a favor tienen fecha límite de redimir marzo 31 del año 2026.

### 5.14. Cuentas por pagar a partes relacionadas

Los elementos objeto de las transacciones que se realicen como cuentas por pagar a partes relacionadas, se contabilizarán en el momento inicial por su valor razonable.

Este rubro representa dineros recibidos en calidad de préstamo por parte de uno de los socios, por valor de \$199.222.969,15; el cual será cancelado en los próximos dos meses.

### 5.15. Obligaciones por Beneficio a los Empleados

Corresponde al valor causado por concepto de prestaciones sociales (vacaciones, cesantías e intereses sobre cesantías) del año 2025 y seguridad social con saldo a diciembre 31 de 2025; valor que será cancelado oportunamente en enero de 2026.

OBLIGACIONES POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	DIC 31 DE 2025	DIC 31 DE 2024
PRESTACIONES SOCIALES	\$ 125,138,227.33	\$ 105,674,350.32
EPS, ARL Y CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	\$ 10,436,300.00	\$ 9,528,500.00
FONDO DE PENSIONES	\$ 12,452,600.00	\$ 13,374,000.00
<b>TOTAL BENEFICIO A LOS EMPLEADOS</b>	<b>\$ 148,027,127.33</b>	<b>\$ 128,576,850.32</b>

### 5.16. Pasivos por Impuestos Corrientes

Representa el valor de los impuestos correspondientes a IVA sexto bimestre 2025, retención en la fuente mes de diciembre e impuesto anual de industria y comercio 2025; los cuales se efectúa el pago en las fechas legales respectivas.

PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	DIC 31 DE 2025	DIC 31 DE 2024
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 47,338,410.19	\$ 16,688,000.00
IVA POR PAGAR	\$ 2,209,571.27	\$ 6,863,000.00
IMPUESTO ANUAL DE INDUSTRIA Y CIO AÑO 2024	\$ 52,110,000.00	\$ 34,280,000.00
<b>TOTAL PASIVOS POR IMPTOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 101,657,981.46</b>	<b>\$ 57,831,000.00</b>

### 5.17. Capital en Acciones

Registra el valor de los aportes de los socios; el cual está distribuido en partes iguales con un 20% para cada uno; según Acta extraordinaria No.32 del 30 de agosto de 2022, donde se cede acciones de los socios mayoritarios a sus hijos; quedando con un total de cinco socios con 4.000 acciones cada uno.

### 5.18. Reservas

La sociedad para dar cumplimiento a las normas que la regulan, ha efectuado la reserva legal que asciende a \$10.638.491,00. De acuerdo a los Estatutos de la Sociedad, en el capítulo VII Artículo 42 hace referencia a la Reserva Legal; la cual se determina de un diez por ciento (10%) de las utilidades del período, hasta completar el cincuenta por ciento (50%) del capital suscrito.

### 5.19. Ganancias Acumuladas

Corresponde a las utilidades generadas acumuladas de los años 2012, 2016, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 y 2024.

### 5.20. Utilidad del Período

Determinada por valor de \$3.615.377.219.42; correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025 y está discriminada en el Estado de Resultado Integral Individual por Función y explicado en las Notas siguientes.

### 5.21. Ganancias por reconocimiento de activos bajo NIIF

Haciendo referencia a las políticas contables, punto 2.5.2 **Reconocimiento**; numeral II, que expresa: “El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad (párrafo 17.4 de la NIIF para PYMES”); se realiza trabajo mancomunado con el ingeniero biomédico, donde se reconoce activos que se encuentran totalmente depreciados y que al 31 de diciembre de 2025 aún son utilizados dentro de la explotación de la actividad económica de la clínica. Por lo tanto, se procede a su reconocimiento en valor y vida útil; valor que asciende a \$296.772.000.

### 5.22. Cuentas de Orden Acreedoras

Registra el valor de implantes mamarios dejados en consignación, por los proveedores Eurocares SAS y Gilmedica SA al 31 de diciembre de 2025.

### 5.23. Ingresos de Actividades Ordinarias

Corresponde al valor de los ingresos obtenidos en lo corrido del año 2025 relacionados directamente con el objeto social de la clínica.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	DIC 31 DE 2025	DIC 31 DE 2024
CIRUGIAS PLASTICAS Y ESTETICAS	\$ 8.697.052.889,33	\$ 5.766.226.913,79
PRODUCTOS Y PROCEDIMIENTOS DERMATOLOGICOS	\$ 2.267.360.183,81	\$ 2.157.499.587,03
<b>TOTAL, INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>\$ 10.964.413.073,14</b>	<b>\$ 7.923.726.500,82</b>

### 5.24. Costo de Ventas

Indica cuánto le cuesta a la clínica vender sus productos y prestar los servicios de calidad. A diciembre 31 de 2025 los costos ascienden a \$5.439.718.475.80; discriminados así:

COSTO DE VENTAS	DIC 31 DE 2025	DIC 31 DE 2024
CIRUGIAS PLASTICAS Y ESTETICAS	\$ 4.049.190.538,01	\$ 3.065.135.764,15
PRODUCTOS Y PROCEDIMIENTOS DERMATOLOGICOS	\$ 1.390.527.937,79	\$ 1.324.314.742,28
<b>TOTAL, COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 5.439.718.475,80</b>	<b>\$ 4.389.450.506,43</b>

## 5.25. Otros Ingresos

Son aquellos ingresos que no se encuentran relacionados directamente con la actividad económica de la clínica, pero que son necesarios para alcanzar el resultado de su actividad comercial. Dentro de este rubro tenemos \$80.000.000 por venta de equipo biomédico INDIBA.

## 5.26. Gastos por Beneficios a los Empleados

Representa los gastos que tienen relación directa con los empleados y se detallan a continuación:

DETALLE	DIC 31 DE 2025	DIC 31 DE 2024
SUELDOS	\$ 377.935.432,00	\$ 308.112.167,33
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	\$ -	\$ 1.394.508,00
AUXILIO DE TRANSPORTE	\$ 25.259.999,00	\$ 16.443.000,00
BONIFICACIONES	\$ 5.497.500,00	\$ -
CESANTIAS	\$ 35.024.489,00	\$ 26.913.801,01
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 3.909.806,00	\$ 3.119.682,00
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 34.957.822,00	\$ 26.705.466,67
VACACIONES	\$ 18.309.609,01	\$ 14.544.999,33
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$ 15.184.672,48	\$ 5.763.222,47
CAPACITACION AL PERSONAL	\$ 38.304.954,00	\$ 188.488.117,00
GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACION	\$ 19.257.329,33	\$ 22.147.348,02
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL, ARL, EPS, CAJA DE COMPENSACION FAMILIA Y FONDO DE PENSIONES	\$ 71.537.500,00	\$ 109.426.431,02
AUXILIOS	\$ -	\$ 18.829.833,00
<b>TOTAL, GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>\$ 645.179.112,82</b>	<b>\$ 741.888.575,85</b>



NIT. 801.001.525-5

### **5.27. Gastos de Administración**

Indica las diferentes erogaciones relacionadas directamente con la actividad económica de la clínica, en las que tuvo que incurrir en el año 2025; como son honorarios, servicios públicos, depreciaciones, amortizaciones, adecuación e instalaciones; entre otros.

### **5.28. Distribuciones y ventas**

En este rubro se encuentra el servicio de publicidad y manejo de redes sociales

### **5.29 Gastos Financieros**

Los gastos financieros son erogaciones relacionadas directamente con los bancos.

### **5.30. Hechos posteriores**

No existen hechos posteriores entre el 1 de enero de 2025 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros individuales, que pudieran afectar significativamente la situación financiera y/o resultados de la Sociedad al 31 de diciembre de 2025, sin embargo cabe mencionar que el 06 de diciembre de 2023 se recibe la primer visita de la administración de impuestos Dian con motivo de verificación o cruce de información sobre la renta año 2021 con relación al beneficio ZESE al cual la entidad se acogió el 1 enero del 2021, y que después de revisada y analizada la información del requerimiento ordinario del 18 de septiembre de 2024, el 17 enero la entidad cita a sus instalaciones al representante legal Jorge Mario Gomez Ibáñez para informarle que después de analizada la información ellos encuentran que no se cumplió por el año 2021 con el promedio de empleos directos que se debía tener que son 24, por tal motivo dan una semana para que se revise de nuevo la información y se sustente la diferencia entre el cálculo realizado por la empresa y el que la administración verifica. Es así como el 24 de enero del 2025 se asiste de nuevo a las instalaciones de la DIAN sede armenia y se explica que si se cumplió con el promedio como lo indica la norma.

De esta situación sale una visita por parte de la administración la cual asigna a 4 funcionarios de los cuales solo 3 funcionarios se presentan el día 04 de marzo de 2025 donde solicitan información puntual de algunos renglones de la renta año 2021 haciendo preguntas aclaratorias y en otros casos solicitaron soportes físicos y archivos digitales; hasta el momento de la firma de estos estados financieros no se han recibido más comunicados oficiales por parte de la administración tributaria.

### 5.31. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros anuales y las notas que se acompañan han sido revisados y aprobados por el representante legal de la empresa.

### 5.32. Indicadores Financieros

INDICADORES DE LIQUIDEZ			ANALISIS
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b> ACTIVO CTE - PASIVO CTE	<b>CT =</b>	\$7,151,880,808.99	Capacidad que tiene la clínica para cancelar sus obligaciones a corto plazo
<b>RAZON CORRIENTE</b> ACTIVO CTE / PASIVO CTE	<b>RC =</b>	7.37	Por cada peso que la empresa debe a corto plazo, cuenta con 7,37 pesos para cubrirlo.
<b>PRUEBA ACIDA</b> (ACTIVO CTE- INVENTARIOS) / PASIVO CTE	<b>PA =</b>	7.09	Por cada peso que la empresa debe a corto plazo, cuenta con 7,09 pesos para cubrirlo; sin depender de la venta de sus inventarios.
<b>SOLIDEZ</b> ACTIVO TOTAL / PASIVO TOTAL	<b>SOLIDEZ =</b>	12.23	La clínica dispone de 12,23 pesos en activos por cada 1 peso que adeuda.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO			
<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL</b> (PASIVO TOTAL X 100) / ACTIVO TOTAL	<b>ET =</b>	8.18	Por cada 100 pesos invertidos en activos, los acreedores han financiado 8,18 pesos.
<b>ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO</b> (PASIVO CTE X 100) / PASIVO TOTAL	<b>ECP =</b>	98	El 98% de las obligaciones que posee la empresa, son a corto plazo
<b>RAZON PASIVO CAPITAL</b> PASIVO A LARGO PLAZO / TOTAL PATRIMONIO	<b>RPC =</b>	0	La clínica no se encuentra financiada por terceros.

<b>MARGEN BRUTO DE RENTABILIDAD</b> (UTILIDAD BRUTA X 100) / VENTAS NETAS	<b>MBR =</b>	50.39	Las ventas de la empresa generaron un 50,39% de utilidad bruta.
<b>MARGEN OPERACIONAL</b> (UTILIDAD OPERACIONAL X 100) / VENTAS NETAS	<b>MO =</b>	34.13	La utilidad operacional corresponde al 34,13% de las ventas del año 2025
<b>MARGEN NETO DE UTILIDAD</b> (UTILIDAD NETA X 100) / VENTAS NETAS	<b>MNU =</b>	32.97	La utilidad neta corresponde al 32,97% de las ventas del año 2025
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO</b> (UTILIDAD OPERACIONAL X 100) / PATRIMONIO	<b>RP =</b>	29.20	La rentabilidad que ofrece a los socios por el capital invertido, la cual es del 29,20%
<b>RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS</b> (UTILIDAD OPERACIONAL X 100) / TOTAL ACTIVOS	<b>RSA=</b>	26.82	La rentabilidad de los activos es del 26,82%



NIT. 801.001.525-5

**JORGE MARIO GOMEZ IBAÑEZ**  
**Representante Legal**  
(Ver certificación adjunta)

**OSCAR MAURICIO LONDOÑO RODRIGUEZ**  
**Contador TP 311803-T**  
(Ver certificación adjunta)

**MAGNOLIA LOPEZ FORERO**  
**Revisor Fiscal TP 124837-T**  
(Ver dictamen adjunto)

## INDICADORES AÑO 2025

A DICIEMBRE 31

INDICADORES DE LIQUIDEZ			ANALISIS
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b> ACTIVO CTE - PASIVO CTE	CT =	\$ 7,151,880,808.99	Capacidad que tiene la clínica para cancelar sus obligaciones a corto plazo
<b>RAZON CORRIENTE</b> ACTIVO CTE / PASIVO CTE	RC =	7.37	Por cada peso que la empresa debe a corto plazo, cuenta con 7,37 pesos para cubrirlo.
<b>PRUEBA ACIDA</b> (ACTIVO CTE- INVENTARIOS) / PASIVO CTE	PA =	7.09	Por cada peso que la empresa debe a corto plazo, cuenta con 7,09 pesos para cubrirlo; sin depender de la venta de sus inventarios.
<b>SOLIDEZ</b> ACTIVO TOTAL / PASIVO TOTAL	SOLIDEZ =	12.23	La clínica dispone de 12,23 pesos en activos por cada 1 peso que adeuda.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO			
<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL</b> (PASIVO TOTAL X 100) / ACTIVO TOTAL	ET =	8.18	Por cada 100 pesos invertidos en activos, los acreedores han financiado 8,18 pesos.
<b>ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO</b> (PASIVO CTE X 100) / PASIVO TOTAL	ECP =	98	El 98% de las obligaciones que posee la empresa, son a corto plazo
<b>RAZON PASIVO CAPITAL</b> PASIVO A LARGO PLAZO / TOTAL PATRIMONIO	RPC =	0.00	La clínica no se encuentra financiada por terceros.

<b>MARGEN BRUTO DE RENTABILIDAD</b> (UTILIDAD BRUTA X 100) / VENTAS NETAS	MBR =	50.39	Las ventas de la empresa generaron un 50,39% de utilidad bruta.
<b>MARGEN OPERACIONAL</b> (UTILIDAD OPERACIONAL X 100) / VENTAS NETAS	MO =	34.13	La utilidad operacional corresponde al 34,13% de las ventas del año 2025
<b>MARGEN NETO DE PERDIDA</b> (UTILIDAD NETA X 100) / VENTAS NETAS	MNU =	32.97	La utilidad neta corresponde al 32,97% de las ventas del año 2025
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO</b> (UTILIDAD OPERACIONAL X 100) / PATRIMONIO	RP =	29.20	La rentabilidad que ofrece a los socios por el capital invertido, la cual es del 29,20%
<b>RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS</b> (UTILIDAD OPERACIONAL X 100) / TOTAL ACTIVOS	RSA=	26.82	La rentabilidad de los activos es del 26,82%

**CERTIFICACION DE SUFICIENCIA PATRIMONIAL  
Y FINANCIERA DE LA CLINICA GÓMEZ ARBELÁEZ SAS**

De conformidad con lo dispuesto en el Decreto Único 780 de 2016 y la Resolución 3100 de 2019 en mi calidad de Revisor Fiscal de la Institución denominada CLÍNICA GÓMEZ ARBELÁEZ SAS con Nit 801.001.525-5, una vez revisados y analizados los estados financieros a corte diciembre 31 del año 2025 y una vez aplicados los indicadores de suficiencia patrimonial, me permito certificar:

- Que su Patrimonio Total supera en más del 50% su capital social (según resultado de aplicar el siguiente indicador)

Patrimonio total	x 100	\$ 12,811,821,562.06	x 100	64059%
Valor total del capital		\$ 20,000,000.00		

- Que las obligaciones mercantiles vencidas en más de 360 días, no superan el 50% del pasivo corriente. (según el resultado de aplicar el siguiente indicador)

Sumatoria de los Montos de Obligaciones Mercantiles de más de 360 días	x 100	\$ 38,756,620.00	x 100	3.45%
Pasivo corriente		\$ 1,122,389,213.34		

- Que las obligaciones Laborales vencidas en más de 360 días, no superan el 50% del pasivo corriente (según resultado de aplicar el siguiente indicador)

Sumatoria de los Montos de Obligaciones Laborales de más de 360 días x 100	x 100	\$ -	x 100	0.00%
Pasivo corriente		\$ 1,122,389,213.34		

En consecuencia, me permito dar Fe pública que la Suficiencia Patrimonial y Financiera de la Institución CLÍNICA GÓMEZ ARBELÁEZ SAS cumple con todos los requisitos exigidos por el Decreto Único 780 de 2016 y la Resolución 3100 de 2019.



MAGNOLIA LOPEZ FORERO  
Revisora Fiscal  
T.P. 124837-T