

OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S

ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024



INFORME DEL REVISOR FISCAL

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S.

Opinión

He auditado los Estados Financieros de **OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S.**, que comprenden el estado de situación Financiera al 31 de diciembre de 2025, el estado de *resultados*, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, fielmente tomados de los libros de Contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de **OPORTUNIDAD DE VIDAS.A.S** al 31 de Diciembre de 2025, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con el Anexo No. 2 del Decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios que incorpora las normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo No 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría — NIA y las Normas de Aseguramiento ISAE 3000 Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo No 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre estos, y no expreso una opinión por separado sobre esas cuestiones.

ASESORÍAS JRL SAS

Calle 5 No. 38 - 25 | Oficina 502-503| Edificio Plaza San Fernando

Teléfono +57 (2) 514 50 33 | Cali

jrl@asesoriasjrl.com



Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que, durante el año 2025, la contabilidad de la sociedad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable, las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de accionistas y de la Junta Directiva, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.

El informe de Gestión correspondiente al año 2025 ha sido preparado por la administración y no forma parte integrante de los estados financieros auditados por mí. Me he cerciorado de que la información financiera que contiene el citado informe concuerde con la de los estados financieros correspondiente al año 2025.

De conformidad con lo establecido en Ley, dentro de mi trabajo de auditoría examiné los aportes al sistema de seguridad social. En mi opinión, la empresa liquidó en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes a la seguridad social durante el año 2025. A diciembre 31 de 2025 no existían saldos vencidos por concepto de seguridad social.

De acuerdo con el artículo 87 del decreto 1676 informo que la empresa no ha obstaculizado la libre circulación de las facturas como se consigna en el informe de gestión.

Opinión sobre el control interno.

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarse sobre el cumplimiento de normas legales y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones y normativas por la administración de la entidad, así como el funcionamiento del proceso del control interno, el cual igualmente es responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios.

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad
- Estatutos de la sociedad
- Actas de asamblea
- Otros documentos relevantes.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este procedimiento es un referente de aceptación internacional para configurar un proceso de control interno.

ASESORÍAS JRL SAS

Calle 5 No. 38 - 25 | Oficina 502-503 | Edificio Plaza San Fernando

Teléfono +57 (2) 514 50 33 | Cali

jñ@asesoriasjrl.com



Al cierre del 31 de diciembre de 2025 no se presentó cuestión alguna que requiera revelarse como un asunto clave de auditoría.

Párrafo de otros asuntos

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2024 fueron auditados por mí quien con fecha 11 de marzo de 2025, emití una opinión favorable.

Responsabilidad de la Gerencia en relación con los Estados Financieros.

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el decreto 3022 de 2013, compilado en el decreto único reglamentario 2420 de 2015 que incorporó las normas internacionales de Información financiera para Pymes y del control interno que la Gerencia considera necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de error material, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros separados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento. No evidencie situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con la parte 2 título 1 del decreto único reglamentario 2420 de 2015, que incorporó las normas internacionales de auditoría-NIAS-. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética. Así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de error material de los Estados Financieros, debido al fraude o error. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las estimaciones contables realizadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los Estados Financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

ASESORÍAS JRL SAS

Calle 5 No. 38 - 25 Oficina 502-503| Edificio Plaza San Fernando
Teléfono +57 (2) 514 50 33 | Cali
jrl@asesoriasjrl.com



En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como las disposiciones estatutarias de la asamblea de accionistas en todos los aspectos importantes y su control interno es efectivo en todos sus aspectos.

JAIME SALCEDO RAMIREZ
REVISOR FISCAL
Tarjeta Profesional No. 5082S-T

Santiago de Cali, marzo 12 de 2026

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores

OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S.

Ciudad

Los suscritos Representante Legal y Contador, declaramos que hemos preparado los Estados Financieros: Estado de situación financiera, Estado de Resultados, Estados de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2025 de **OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S.** Nit. 900.438.792 aplicando para su elaboración las normas de contabilidad y de información financiera NCIF para PYMES aceptados en Colombia, aseverando que presentan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2025 y que, además:

1. Somos responsables por la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la Entidad, incluyendo las notas explicativas y declaramos que las cifras han sido fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad y de sus auxiliares respectivos.
2. No tenemos conocimiento de:
 - Irregularidades que involucren a miembros de la administración o a empleados, y que puedan tener incidencia en los estados financieros de la entidad.
 - Comunicaciones de entes reguladores que por ley deben ejercer control sobre la entidad, concernientes al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación incorrecta de la información solicitada.
 - Posibles violaciones de leyes o reglamentos que puedan generar demandas o imposiciones tributarias y cuyos efectos deben ser considerados para revelarlos en los Estados financieros o tomar como base para estimar pasivos contingentes.
 - Activos o pasivos diferentes a los registrados en los libros, ni ingresos o costos que afecten los resultados y que deban ser revelados en las notas de acuerdo con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
3. La entidad tiene satisfactoriamente protegidos todos los activos que posee y los de terceros en su poder. Los gravámenes que afectan los activos fueron debidamente revelados en las Notas a los Estados Financieros.
4. La entidad ha cumplido con todos los aspectos de acuerdos contractuales cuyo incumplimiento pudiera tener un efecto sobre los Estados Financieros.
5. No ha sucedido ningún acontecimiento con posterioridad a la fecha del Estado de Situación Financiera que pudiera requerir ajuste o revelación adicional en los estados financieros al 31 de diciembre de 2025.
6. La entidad ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

7. En cumplimiento del artículo 1° de la ley 603 de 2000, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por lo tanto con las normas de derecho de autor.
8. La Empresa ha implementado procedimientos que permiten y garantizan la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores de acuerdo con la ley 1231 de 2008.

Dado en Cali a los doce (12) días del mes de marzo del año 2026.



Maricel Arias Velásquez
Representante Legal



Francisco Rivera Giraldo
Contador
T.P. No.10.210-T

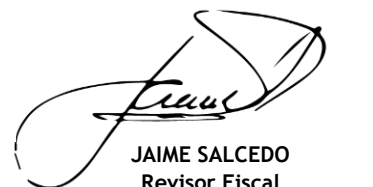
OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(En pesos colombianos)

		31 de Diciembre	
	Notas	2025	2024
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	1.100.127.542	938.852.329
Instrumentos financieros a corto plazo	6	228.702	502.693.473
Cuentas por cobrar clientes	7	8.907.910.441	8.531.143.149
Otras Cuentas por cobrar	7	6.050.678.366	
Inventarios	8	44.375.544	-
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		16.103.320.596	9.972.688.951
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad planta y equipo	9	295.045.749	438.023.574
Impuesto Diferido	10	50.278.500	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		345.324.249	438.023.574
TOTAL ACTIVOS		16.448.644.845	10.410.712.525
PASIVOS CORRIENTES			
Obligaciones Financieras	11	-	-
Cuen. por pagar comerc. y otras cuentas por pagar	12	1.423.995.785	741.524.343
Retenciones y aportes nómina	13	112.677.050	30.565.520
Impuesto por pagar	14	94.641.892	221.921.943
Beneficios a empleados	15	478.869.919	405.665.448
Otros Pasivos	16	5.440.527.529	1.158.087.185
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		7.550.712.175	2.557.764.439
Obligaciones Financieras		-	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		-	-
TOTAL PASIVO		7.550.712.175	2.557.764.439
PATRIMONIO			
Capital social	17	70.000.000	70.000.000
Reserva legal	18	35.000.000	35.000.000
Resultados del ejercicio		1.044.984.584	1.557.369.412
Resultados de Ejercicios anteriores		7.747.948.087	6.190.578.674
TOTAL PATRIMONIO		8.897.932.671	7.852.948.086
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		16.448.644.845	10.410.712.525

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


MARICEL ARIAS VELASQUEZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


FRANCISCO RIVERA
Contador
T.P. No. 10.210-T
(Ver certificación adjunta)


JAIME SALCEDO
Revisor Fiscal
T.P.No. 50.825-T
Miembro de Asesorías JRL S.A.S
(Ver dictamen adjunto)

OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(En pesos colombianos)

	Notas	2025	2024
INGRESOS			
Ingresos de actividades ordinarias	19	22.233.247.070	20.648.984.817
Costo de venta	20	8.676.527.106	7.142.087.120
Margen bruto		13.556.719.964	13.506.897.697
Otros ingresos	21	26.269.637	655.876.795
Gastos de Administración	22	11.731.173.596	11.182.395.774
Otros gastos	23	-	298.619.540
Resultado Operacional		1.851.816.006	2.681.759.178
Ingresos financieros	24	39.973.874	89.968.861
Gastos Financieros	24	102.894.216	116.288.302
Resultado antes de impuestos		1.788.895.663	2.655.439.737
Impuesto Corriente	25	794.189.579	1.098.070.325
Impuesto Diferido		-50.278.500	-
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		1.044.984.584	1.557.369.412

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros



MARICEL ARIAS VELASQUEZ

Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



FRANCISCO RIVERA

Contador
T.P. No. 10.210-T
(Ver certificación adjunta)



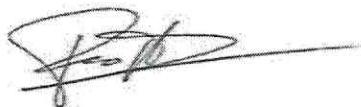
JAIME SALCEDO

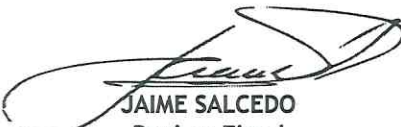
Revisor Fiscal
T.P.No. 50.825-T
Miembro de Asesorías JRL S.A.S
(Ver dictamen adjunto)

ÓPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024
(En pesos colombianos)

	2025	2024
FLUJOS DE EFECT. GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO:		
Utilidad neta del periodo	1.044.984.584	2.046.376.735
UTILIDAD AJUSTADA		
MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS)		
QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO:		
Impuesto diferido	50.278.500	-
Depreciación	18.528.759	16.217.939
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Instrumentos financieros a corto plazo	502.464.771	-
Ctas por cobrar comerc.y otras ctas por cobrar	(6.546.531.418)	(2.547.873.349)
Inventarios	(44.375.544)	-
Ctas por pagar comerc. y otras ctas por pagar	682.471.442	1.012.861.676
Retenciones y aportes nómina	82.111.530	-
Impuesto por pagar	(127.280.051)	(397.892.948)
Otros Pasivos	4.282.440.344	-
Beneficios a empleados	73.204.471	153.812.642
EFFECTO NETO ACTIVIDADES OPERACIÓN	18.297.388	283.502.695
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Propiedad, Planta y Equipo	142.977.825	(60.901.186)
Otros Activos no financieros	-	265.398.597
EFFECTO NETO ACTIVIDADES INVERSIÓN	142.977.825	204.497.411
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Obligaciones Financieras	-	-
Capital social	-	-
EFFECTO NETO ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO	-	-
FLUJO NETO DE EFE.. Y EQU. AL EFECTIVO	161.275.213	488.000.106
EFFECT. Y EQUIVAL. AL PRINCIPIO DEL AÑO	938.852.329	450.852.223
EFEC.Y EQUIV.AL FINAL DEL AÑO	1.100.127.542	938.852.329


MARICEL ARIAS VELASQUEZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


FRANCISCO RIVERA
Contador
T.P. No. 10.210-T
(Ver certificación adjunta)


JAIME SALCEDO
Revisor Fiscal
T.P.No. 50.825-T
Miembro de Asesorías JRL S.A.S
(Ver dictamen adjunto)

OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024
(En pesos colombianos)

PATRIMONIO	SALDOS				SALDOS A
	DICIEMBRE 31 2024	DISMINUCION	AUMENTOS		DICIEMBRE 31 2025
Capital social	70.000.000		0	0	70.000.000
Reservas	35.000.000		0	0	35.000.000
Resultados del ejercicio	1.557.369.412	1.557.369.412	1.044.984.584		1.044.984.584
Resultados Ejerc. anteriores	6.190.578.674		0	1.557.369.413	7.747.948.087
TOTAL PATRIMONIO	7.852.948.086	1.557.369.412	2.602.353.997		8.897.932.671


MARICEL ARIAS VELASQUEZ
 Representante Legal
 (Ver certificación
 Adjunta)


FRANCISCO RIVERA
 Contador
 T.P. No. 10.210-T
 (Ver Certificación Adjunta)


JAIME SALCEDO
 Revisor Fiscal
 T.P. No.50.825-T
 Miembro de Asesorías JRL S.A.S
 (Ver dictamen Adjunto)



ASESORÍAS JRL SAS

Calle 5 No. 38 - 25 | Oficina 502-503 | Edificio Plaza San Fernando
Teléfono +57 (2) 514 50 33 | Cali

jrl@asesoriasjrl.com

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACION GENERAL

OPORTUNIDAD DE VIDA SAS", es una entidad, se encuentra inscrita en la Cámara de Comercio de la ciudad de Cali (Valle), desde el 26 de mayo del. Año 2011, bajo el número de matrícula 818844-16. Con el Nit 900.438.792-0. La sociedad tiene su domicilio principal en el corregimiento de San Isidro Finca el Paraíso Municipio de Jamundí.

El objetivo principal de "OPORTUNIDAD DE VIDA SAS", es brindar ayuda psicoterapéutica, vivencial y profesional al adicto del alcohol y las drogas, y a las personas con trastornos de conducta y defectos de carácter y a su entorno familiar, para lograr su reinserción en la sociedad como un ser productivo.

2. BASES DE PREPARACION

Periodo Contable

La Compañía, tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el (peso colombiano), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Normatividad

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Colombianas de Información Financiera (NCIF) aceptadas en Colombia para Pymes, establecidas en la Ley 1314 de 2009 y los Decretos 2706 de 2012, 3022 de 2013, y los Decretos 2420 y 2496 de 2015. Las NCIF para Pymes se basan en las Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas internacionales de Contabilidad (IASB)

Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 - Mediante el cual se establece la adopción a partir del 1 de enero de 2017 y permite la aplicación voluntaria anticipada de la versión 2015 de NIIF para Pymes emitidas por el IASB.

Bases de medición

Estos estados financieros han sido preparados sobre

la base del costo histórico, excepto para ciertas propiedades e instrumentos financieros derivados que son medidos a valores razonables al final de cada periodo de reporte, como se explica en las políticas contables.

El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NCIF para pymes 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.

Base de contabilidad de causación

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

3. TRANSICION A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos. Asimismo, la Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35 de NIIF para pymes.

Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

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 conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuenta se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

4. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

4.1 Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo-, depósitos a plazo fijo y depósitos a la vista a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago más que para propósitos de inversión y que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable.

El efectivo y sus equivalentes se reconocen en la contabilidad en el momento en que son recibidos en las cuentas de la compañía, y su valor es el monto nominal del total de efectivo o equivalente del mismo, incluyendo los rendimientos que generen.

4.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por Cobrar

Las transacciones comerciales de OPORTUNIDAD DE VIDAS AS se realizan bajo condiciones de crédito normales a corto plaza. Las cuentas comerciales por cobrar relacionadas con dichas ventas se miden al importe no descontado de efectivo que se espera cobrar menos cualquier deterioro del valor.

Método de la tasa de interés efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros del activo o pasivo financiero.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

4.3 Propiedad Planta y Equipo

Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo y todos los costos en que incurra para la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Su activación se realiza a partir de 2 SMMLV

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando el valor de venta con el costo neto en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro del estado de resultados integrales.

Depreciación

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles

estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que estas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. La depreciación comienza cuando los activos están listos para su uso previsto y será calculada por el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas son: {En pesos colombianos)

Clase de activo	vida útil
Construcciones y edificaciones Maquinaria y Equipo	45 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Computación y Comunicación Equipo Medico	10 años

El valor residual asignado a toda la propiedad, planta y equipo es del 10% de su valor de adquisición. Las vidas útiles se revisarán y ajustarán, de ser necesario, al cierre de cada año.

4.4 Deterioro del valor de los Activos

a) Activos Financieros:

La compañía evalúa al final de cada periodo de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero esta deteriorado como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo y que el evento de perdida, tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que puede estimarse de forma fiable.

Algunos de los indicadores de deterioros son:

- Dificultades financieras significativas del deudor.
- Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago de capital.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.

b) Activos No Financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una perdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una perdida por deterioro del valor en resultados

4.5 Préstamos y deudas Comerciales

a) Pasivos Financieros

Estos son registrados inicialmente al valor razonable, neto de costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral durante el periodo del préstamo, usando el método de interés efectivo.

Se reconocen como mayor valor de la obligación financiera todos los costos de transacción que son directamente atribuibles a la obligación financiera. Los prestamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los prestamos se clasifican en el pasivo corriente cuando debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

b) Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Compañía da de baja los pasivos financieros cuando las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado.

c) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo.

d) Costos por Prestamos

Todos los costos por prestamos se reconocen en el resultado en el periodo en que se incurren.

4.6 impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a las ganancias por pagar actual y el impuesto diferido.

a) impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal

difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias y pérdidas, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o sustancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa. La Compañía determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la Ley Tributaria.

b) impuesto diferido

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

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporales. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

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 o crédito fiscal no utilizado.

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

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

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el valor en libros de sus activos y pasivos.

c) impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas, excepto cuando se relacionan con partidas que se relacionan en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral.

impuesto sobre la renta y complementarios.

A partir del año 2022, La tarifa general del impuesto de renta es del 35%.

e) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo.

f) Costos por Prestamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado en el periodo en que se incurren.

4.7 impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a las ganancias por pagar actual y el impuesto diferido.

d) impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias y pérdidas, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o sustancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa. La Compañía determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva. La mayor, estimada a tasas especificadas en la Ley Tributaria.

e) impuesto diferido

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

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporales. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

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 o crédito fiscal no utilizado.

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

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

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el valor en libros de sus activos y pasivos.

f) impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas, excepto cuando se relacionan con partidas que se relacionan en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral.

impuesto sobre la renta y complementarios.

A partir del año 2022, La tarifa general del impuesto de renta es del 35%.

4.8 Beneficios a empleados

Beneficios a corto plazo

Beneficios a los empleados a corto plazo, son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese que se espera liquidar total mente antes de los doce meses siguientes al cierre del periodo anual sobre el que se informa en el cual los empleados hayan prestado sus servicios).

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el periodo contable, esta reconocerá el importe de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios: a) como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, una entidad reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a

un reembolso en efectivo.

c) Como un gasto, a menos que otra **sección aconseje** la inclusión de tales beneficios en el Como beneficios a empleados a corto plaza están: Sueldo, horas extras, beneficios, vacaciones, prima, entre otros. Los beneficios a los empleados de corto plaza no requieren hipótesis actuariales para medir la obligación o el costo, por lo tanto, no hay ganancias o pérdidas actuariales.

4.9 ingresos de actividades ordinarias

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

La Clínica calcula sus ingresos al valor razonable de la contraprestación cobrada o para cobrar.

4.10 Otros ingresos

Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta. Los ingresos por subvenciones y recuperaciones se reconocen una vez sea posible medirlos con confiabilidad.

4.11 Reconocimiento de Costos y gastos

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los gastos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

Nota 5 Efectivo y equivalente de efectivo

La composición del saldo de efectivo y equivalente al efectivo es la siguiente:

Detalle	2.025	2.024
	31 de diciembre	31 de diciembre
Caja General	1.083.659.118	912.088.397
Caja Menor	-	-
Bancos	16.468.424	26.763.932
TOTAL EFEC Y EQUIVAL. DE EFECTIVO	1.100.127.542	938.852.329

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos, en dinero en caja y bancos que están sujetos a riesgos insignificantes de cambio en su valor razonable y son usados por la compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

El efectivo y equivalentes al efectivo no tiene restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

Nota 6 Instrumentos financieros a corto plazo

La composición del saldo de efectivo y equivalente al efectivo es la siguiente:

Detalle	2.025	2.024
	31 de diciembre	31 de diciembre
Fondos de Inversión	228.702	502.693.473
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS	228.702	502.693.473

Nota 7 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

La composición del saldo de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

Detalle	2.025	2.024
	31 de diciembre	31 de diciembre
Cuentas por cobrar a Clientes	10.633.389.945	4.321.550.182
Cuentas corrientes comerciales	-	750.000
Cuenta por cobrar a socios	5.181.828.887	3.964.217.673
Anticipo y avances	638.642.155	208.013.528
Depósitos en garantía	-	500.000
Reclamaciones	72.525.279	-
Cuentas por cobrar a trabajadores	-	6.737.267
Anticipo de renta y reten.en la fuente	156.156.950	155.784.950
Deudores varios	1.525.095	45.220.456
Provisión de cartera	(1.725.479.504)	(171.630.907)
CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS	14.958.588.808	8.531.143.149

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar incluyen los montos que están vencidos al final del periodo sobre el que se informa.

El detalle de las cuentas por cobrar a clientes es el siguiente:

Cliente	Saldo 31/12/2025
Colmena Seguros	2.181.397
Comfenalco Valle EPS	433.499.972
Coosalud EPS	5.568.998.567
Nueva EPS	1.929.378.969
Salud Total	479.298.588
Emssanar	673.341.233
Fomag	139.580.090
Sanitas EPS	229.118.883
Servicio Occidental de Salud EPS	1.177.992.246
Subtotal Clientes	10.633.389.945

provision de cartera	-1.725.479.504
Total cuentas por cobrar a clientes dic 2025	8.907.910.441

Cuentas por cobrar a socios:

El saldo corresponde a dineros pagados a terceros por cuenta de los socios, parte de este saldo proviene de periodos anteriores.

La empresa no cobra intereses a los socios por estos dineros, pero si se calculan intereses presuntivos al efectuar la declaración de renta correspondiente a la empresa.

Nota 8 Inventarios

La composición del saldo de inventarios es la siguiente:

	2.025	2.024
Detalle	31 de diciembre	31 de diciembre
Inventario de Medicamentos	31.120.906	-
Inven.elementos de aseo y lavandería	4.068.444	-
Inventarios otros materiales	9.186.194	-
TOTAL INVENTARIOS	44.375.544	-

Nota 9 Propiedad, planta y equipo

La composición del saldo de propiedad planta y equipo es la siguiente:

	2.025	2.024
Detalle	31 de diciembre	31 de diciembre
Construcciones en curso	8.061.252	16.194.918
Maquinaria y equipo en montaje	167.000.192	167.000.192
Maquinaria y equipo	-	93.618.643
Equipo de oficina	73.089.085	48.972.098
Equipo de cómputo y comunicaciones	105.686.040	140.492.657
Equipo médico	18.883.713	39.137.000
Depreciación Acumulada	(77.674.533)	(67.391.934)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	295.045.749	438.023.574

Nota 10 Otros Activos no financieros

	2.025	2.024
Detalle	31 de diciembre	31 de diciembre
Activos por Impuesto Diferido	50.278.500	-
TOTAL	50.278.500	-

Nota 11 Obligaciones Financieras

	2.025	2.024
Detalle	31 de diciembre	31 de diciembre

Prestamos bancarios	-	-
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	-	-

Nota 12 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

	2.025	2.024
Detalle	31 de diciembre	31 de diciembre
Proveedores	286.331.061	273.933.871
Costos y gastos por pagar	1.012.037.421	389.779.590
Deuda con socios	-	-
Retencion en la Fuente	120.637.000	31.342.256
Retencion de ICA	4.990.302	787.106
Acreedores varios	-	45.681.520
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	1.423.995.785	741.524.343

Nota 13 Retenciones y aportes de nomina

El siguiente es el detalle del valor en libros de los impuestos corrientes:

	2.025	2.024
Detalle	31 de diciembre	31 de diciembre
Salud	19.766.700	-
ARP	7.287.800	-
Caja de Compensación	17.870.400	-
Sena	-	-
Icbf	-	-
Aportes a Fondos de pensiones	67.080.600	30.565.520
Libranzas	671.550	-
Aportes de nomina	112.677.050	30.565.520

Nota 14 Impuestos por pagar

El siguiente es el detalle del valor en libros de los impuestos corrientes:

	2.025	2.024
Detalle	31 de diciembre	31 de diciembre
Impuesto de renta	93.851.892	214.463.486
Industria y comercio	790.000	7.458.457
IMPUESTOS CORRIENTES	94.641.892	221.921.943

Nota 15 Beneficios a empleados

El siguiente es el detalle del valor en libros de los beneficios a empleados:

	2.025	2.024
Detalle	31 de diciembre	31 de diciembre
Salarios por pagar	47.421.741	8.427.697
Cesantias consolidadas	264.291.961	240.648.053
Intereses sobre cesantias	27.600.597	27.151.615
Vacaciones consolidadas	142.651.748	129.438.083
Prima de Servicios	(3.096.128)	-
BENEFICIOS A EMPLEADOS	478.869.919	405.665.448

Nota 16 OTROS PASIVOS

	2.025	2.024
Detalle	31 de diciembre	31 de diciembre
Anticipos y Avances recibidos	5.440.527.529	1.158.087.185
Total Anticipos y Avances recibidos	5.440.527.529	1.158.087.185

Nota 17 Capital social

A 31 de diciembre del año 2016 la composición del saldo del capital social:

Detalle	2.025	2.024
	31 de diciembre	31 de diciembre
Capital autorizado	70.000.000	70.000.000
CAPITAL SOCIAL	70.000.000	70.000.000

La composición del Capital social es como sigue:

Nombre Socio	% Participación	Valor en pesos(\$)
Andrea Hidalgo Arias	37,33	26.131.000
Maricel Arias Velásquez	33,34	23.338.000
Jaime Andrés Hoyos Mejía	29,33	20.531.000
Total	100,00	70.000.000

Nota 18 Reservas

La siguiente es la composición de las reservas:

Detalle	2.025	2.024
	31 de diciembre	31 de diciembre
Reserva Legal	35.000.000	35.000.000
RESERVAS	35.000.000	35.000.000

Nota 19 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden:

Detalle	2.025	2.024
	31 de diciembre	31 de diciembre
Atención Prioritaria	19.992.582.715	24.413.060.843
Actividad financiera	-	21.382.154
Consulta externa	729.654.878	97.166.085
Hospitalización	1.517.676.649	-
Apoyo terapeutico	-	-
Otras Actividades relacionadas	5.343.930	-
Devoluciones en ventas	(12.011.102)	(3.882.624.265)
INGRESOS ORDINARIOS	22.233.247.070	20.648.984.817

Nota 20 Costo de venta

Los gastos de administración comprenden:

Detalle	2.025	2.024
	31 de diciembre	31 de diciembre
Consulta Externa	8.676.527.106	7.142.087.120
COSTO DE VENTA	8.676.527.106	7.142.087.120

Nota 21 Otros Ingresos

El siguiente es la composicion de otros ingresos:

Detalle	2.025	2.024
	31 de diciembre	31 de diciembre
Recuperaciones	260.013	50.121.091
Otros ingresos	26.009.624	563.760.903
Indemnizaciones	-	41.994.801
OTROS INGRESOS	26.269.637	655.876.795

Nota 22 Gastos de operación

Los gastos de administración comprenden:

Detalle	2.025	2.024
	31 de diciembre	31 de diciembre
Gastos de personal	3.379.586.628	5.641.552.566

Honorarios	1.105.350.772	682.255.786
Impuestos	359.602.671	437.254.092
Arrendamientos	1.495.179.467	1.728.752.741
Seguros	10.723.739	157.608.383
Servicios	1.598.654.900	1.291.489.278
Gastos legales	106.770.512	28.507.081
Mantenimiento y reparacion	544.807.047	4.021.500
Adecuacion e instalacion	598.816.019	850.958.332
Gastos de Viaje	28.231.655	10.115.918
Depreciaciones	18.528.759	16.653.821
Amortizaciones	-	-
Diversos	864.921.427	333.226.276
Provisiones	1.620.000.000	-
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	11.731.173.596	11.182.395.774

Nota 23 Otros Gastos

El siguiente es la composicion de otros gastos:

	2.025	2.024
Detalle	31 de diciembre	31 de diciembre
Gastos ejercicios anteriores	-	-
Gastoas extraordinarios	-	1.220.880
Impuestos asumidos	-	-
Gastos no deducibles	-	-
Donaciones	-	-
Ajuste al peso	-	-
Otros	-	297.398.660
OTROS GASTOS	-	298.619.540

Nota 24 Ingresos y gastos financieros

El siguiente es el saldo del valor en libros de los otros ingresos:

	2.025	2.024
Detalle	31 de diciembre	31 de diciembre
Intereses	39.973.874	89.968.861
INGRESOS FINANCIEROS	39.973.874	89.968.861
Gastos financieros	2.025	2.024
Gastos Bancarios	3.360.316	116.288.302
Iva Bancario	3.803.342	-
Comisiones bancarias	12.003.250	-
GMF	74.634.317	-
Descuentos comerciales condicionados	2.432.500	-
Intereses	6.658.710	-
Ajuste al peso	1.781	-
GASTOS FINANCIEROS	102.894.216	116.288.302
NETO	(62.920.343)	(26.319.441)

Nota 25 Impuesto de Renta

El cálculo del impuesto de renta de 2025, se detalla de la siguiente manera:

Utilidad Contable	1.788.233.228
(+) Gastos No Deducibles.	62.566.855
(+) Ingresos Fiscales (Int Prestamos a Socios)	418.313.000
Renta Liquida	2.269.113.083
Impuesto De Renta (35%)	794.189.579
(-) Autoretencion	- 242.932.096
(-) Retenciones en la fuente	- 457.405.592
Valor A Pagar	93.851.892



Francisco Rivera Giraldo
Contador
T.P. No. 10.210-T
(Ver certificación adjunta)