


CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA SAS

NIT. 800116511-3

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVOS CORRIENTES	Notas	2025	2024	PASIVOS CORRIENTES	Notas	2025	2024
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	999.353.837	518.844.679	Pasivos Financieros	13	-	447.840.191
Cuentas por Cobrar	6	391.515.809	1.704.982.126	Cuentas por Pagar	14	432.006.811	490.100.447
Anticipo de Impuestos y Saldo a Favor	7	368.711.000	288.026.085	Impuestos, Gravámenes y Tasas	15	58.808.000	54.929.000
Inventarios	8	396.263.857	493.999.854	Beneficios a los empleados	16	339.176.667	396.129.210
Otros Activos No financieros	9	116.980.496	106.388.989	Otros Pasivos - Anticipos y Avances	17	106.226.711	137.253.452
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 2.272.824.999	\$ 3.112.241.733	TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 936.217.189	\$ 1.526.252.300
NO CORRIENTES				NO CORRIENTES			
Inversiones en Subsidiarias	5	181.855.666	225.000.000	Pasivos Financieros	13	-	388.074.493
Cuentas por Cobrar	6	-	388.888.886	Cuenta por Pagar Inversiones	5	-	225.000.000
Propiedad, Planta y equipo	10	1.703.875.548	2.259.495.924	Impuesto diferidos	12	72.046.366	225.913.394
Intangibles	11	42.792.841	121.020.180	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 72.046.366	\$ 838.987.887
Activo por Impuesto Diferido	12	23.026.160	1.250.976	TOTAL PASIVOS		\$ 1.008.263.555	\$ 2.365.240.187
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 1.931.550.215	\$ 2.995.655.966	PATRIMONIO			
				Capital Suscrito y Pagado		1.000.000.000	1.000.000.000
				Reservas		364.095.747	331.941.815
				Resultados del Ejercicio		1.119.560.407	321.539.320
				Resultados de Ejercicios Anteriores		-	1.329.337.956
				Efecto de adopción a NIIF		378.389.109	378.389.109
				Otros Resultados Integrales		334.066.396	381.449.312
				TOTAL PATRIMONIO	18	\$ 3.196.111.659	\$ 3.742.657.512
TOTAL ACTIVOS		\$ 4.204.375.214	\$ 6.107.897.699	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 4.204.375.214	\$ 6.107.897.699


Jorge Humberto Rodríguez Ortíz
Representante Legal


Paola Andrea Romero Amariles
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 150155-T


Andrés Felipe Seba Gironza
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 331401-T
Designado por Franco Murguelitio & Asociados Asesores y Revisores SAS
(Ver mi opinión adjunta)

CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA SAS

NIT. 800116511-3

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL SEPARADO

Entre 01 de enero y 31 de diciembre de 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	<u>2025</u>	<u>2024</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	19	\$ 12.133.177.484	\$ 10.979.002.955
COSTO DE VENTAS	20	7.477.205.540	7.598.222.397
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$ 4.655.971.944	\$ 3.380.780.558
GASTOS			
Ventas	21	458.419.361,00	479.212.365,00
Administración	21	2.985.413.084,00	2.985.439.041,00
UTILIDAD DE LA OPERACIÓN		\$ 1.212.139.499	\$ (83.870.848)
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
Gastos Financieros	22	377.446.273,00	436.945.333,00
Otros Ingresos y (Egresos)	23	531.002.576,00	900.759.986,00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 1.366.695.802	\$ 379.943.805
Impuestos sobre la Renta	24	450.573.000,00	198.010.028,00
Impuesto Diferido	12	(204.437.605)	(139.605.543)
UTILIDAD NETA		\$ 1.119.560.407	\$ 321.539.320
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Superavit por Revaluacion	18	(47.382.917)	(96.201.566)
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		\$ 1.072.177.490	\$ 225.337.754


 Jorge Humberto Rodríguez Ortiz
 Representante Legal


 Paola Andrea Romero Amariles
 Contadora Pública
 Tarjeta Profesional 150155-T


 Andres Felipe Seba Gironza
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 331401-T
 Designado por Franco Murgueitro & Asociados Asesores y Revisores
 (Ver mi opinión adjunta)

CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA SAS

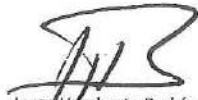
NIT. 800116511-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO

Entre 01 de enero y 31 de diciembre de 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESERVAS	RESERVAS DE ORI	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	EFFECTO ADOPCIÓN NIIF	TOTAL DEL PATRIMONIO
SALDO A ENERO 1 DE 2024	\$1.000.000.000	\$304.454.029	\$477.650.878	\$274.877.858	\$1.081.947.884	\$378.389.109	\$3.517.319.758
Apropiación reservas		27.487.786		-27.487.786			0
Transpaso a utilidades retenidas				-247.390.072	247.390.072		0
Impuesto diferido ORI			-99.350.048				-99.350.048
Revaluacion Activos			3.148.482				3.148.482
TOTAL APROPIACIONES	0	27.487.786	-96.201.566	-274.877.858	247.390.072	0	-96.201.566
Pago de Dividendos							0
Utilidad Ejercicio 2024				321.539.320			321.539.320
TOTAL APROPIACIONES	0	0	0	321.539.320	0,0000	0	321.539.320
TOTAL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	\$1.000.000.000	\$331.941.815	\$381.449.312	\$321.539.320	\$1.329.337.956	\$378.389.109	\$3.742.657.512
Apropiación reservas		32.153.932		-32.153.932			0
Transpaso a utilidades retenidas				-289.385.388	289.385.388		0
Pagos de Dividendos					-1.618.723.343		-1.618.723.343
Impuesto diferido ORI			-28.795.393				-28.795.393
Ajuste deterioro de activos			-18.587.524				-18.587.524
TOTAL APROPIACIONES	0	32.153.932	-47.382.917	-321.539.320	-1.329.337.956	0	-1.666.106.260
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO				1.119.560.407			1.119.560.407
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2025	\$ 1.000.000.000	\$ 364.095.747	\$ 334.066.396	\$ 1.119.560.408	\$ 0	\$ 378.389.109	\$ 3.196.111.659



Jorge Humberto Rodriguez Ortiz
Representante Legal



Paola Andrea Romero Amariles
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 150155-T



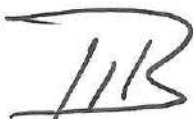
Andres Felipe Seba Gironza
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 331401-T
Designado por Franco Murguettio & Asociados Asesores y Revisores SAS
(Ver mi opinión adjunta)

CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA SAS

NIT. 800116511-3

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO SEPARADO
Entre 01 de enero y 31 de diciembre de 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2025	2024
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad del año	1.119.560.407	321.539.320
Impuesto a la renta	450.573.000	198.010.028
Impuesto diferido	-204.437.605	-139.605.543
Ganancia o pérdida por cambios en el superavit	-18.587.524	0
Depreciación de propiedades, planta y equipo	517.306.815	560.122.810
Deterioro de Inversiones	63.144.334	0
Perdida en Baja de activos	-212.284.254	-100.108.131
Activos dados de Bajas	457.437.048	125.510.556
Amortización de activos intangibles	196.318.152	111.959.157
Retiro de Intangibles	0	6.673.280
Total Recursos provistos por las operaciones	2.369.030.373	1.084.101.476
Cambios en el capital de trabajo		
Incremento en Cuentas corrientes comerciales	1.702.355.203	-18.027.078
Incremento en Anticipo de Impuestos	-80.684.915	-147.886.085
Incremento en Inventarios	97.735.997	14.623.818
Incremento en Otros Activos al Costo	-10.591.507	13.376.906
Disminución en Cuentas por pagar	-58.093.636	91.618.950
Disminución Otros Anticipos y Avances	-31.026.741	15.080.232
Disminución Impuestos por pagar	-446.694.000	-202.007.028
Incremento en Beneficios a los empleados	-56.953.543	-596.049
Efectivo proveniente de actividades de operación	3.485.077.231	850.285.142
Intereses Pagados	61.884.365	165.070.445
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	3.546.961.596	1.015.355.587
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Disminución de activos financieros		300.000.000
Adquisición de propiedades, planta y equipo	-206.839.233	-188.005.915
Adquisición de propiedades de inversión	-225.000.000	0
Adquisición de activos intangibles	-118.090.813	-185.932.548
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	-549.930.046	-73.938.463
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pagos de Obligaciones Financieras	-897.799.050	-587.960.127
Dividendos pagados	-1.618.723.343	0
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	-2.516.522.393	-587.960.127
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Incremento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	480.509.158	53.456.997
Saldos al comienzo del año	518.844.679	465.387.682
SALDOS AL FIN DEL AÑO	999.353.837	518.844.679



Jorge Humberto Rodríguez Ortíz
Representante Legal



Paola Andrea Romero Amañiles
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 150155-T



Andrés Felipe Seba Gironza
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 331401-T

Designado por Franco Murgueitio & Asociados Asesores y Revisores SAS
(Ver mi opinión adjunta)

CENTRO QUIRÚRGICO DE LA BELLEZA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y 2024

1. ENTE ECONOMICO

La sociedad CENTRO QUIRÚRGICO DE LA BELLEZA S.A.S es una entidad privada, comercial y de servicios, constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 20 de diciembre de 1.990 por escritura pública número 4555 de la notaría 1ª del círculo de Cali. Inscrita en la Cámara de comercio de la misma ciudad bajo el número 36264 del libro IX.

Domicilio:

Carrera 40 # 5 B – 100, barrio Tequendama, Santiago de Cali.

Identificación Tributaria:

NIT N° 800.116.511-3

Objeto social principal:

La sociedad tendrá como objeto el desarrollo de cualquier tipo de operaciones legales permitidas como actos mercantiles en el código de Comercio, como sus actividades principales estarán las propias del tratamiento Médico Quirúrgico del ser humano con énfasis en la belleza, las de cirugía plástica reconstructiva y funcional y la bariátrica, y la atención de otras Especialidades Afines y Similares.

Prestará además servicios complementarios tales como Consulta Médica Externa, Pruebas de Laboratorio y demás

Podrá realizar actividades tendientes a formación, capacitación e investigación médica para lo cual celebrará los convenios que sean necesarios con entidades públicas o privadas.

Podrá comprar, vender, exportar implementos para la medicina general, medicamentos, insumos y/o equipos de laboratorio.

Los estatutos de la entidad han sido reformados mediante las siguientes escrituras públicas o actas:

REFORMAS DE ESTATUTOS

Los estatutos de la sociedad han sido reformados así:

DOCUMENTO

E.P. 509 del 29/02/2000 de Notaria Segunda de Cali
E.P. 3267 del 03/10/2000 de Notaria Segunda de Cali
E.P. 8084 del 28/12/2000 de Notaria Septima de Cali
E.P. 50 del 18/01/2002 de Notaria Segunda de Cali
E.P. 403 del 14/02/2002 de Notaria Segunda de Cali
E.P. 1583 del 19/04/2002 de Notaria Segunda de Cali
E.P. 92 del 21/01/2005 de Notaria Segunda de Cali
E.P. 6580 del 22/12/2005 de Notaria Segunda de Cali
E.P. 285 del 31/01/2007 de Notaria Doce de Cali
ACT 37 del 20/11/2009 de Junta De Socios
ACT 46 del 30/11/2017 de Asamblea De Accionistas
ACT 55 del 25/03/2021 de Asamblea De Accionistas
ACT 58 del 01/11/2021 de Asamblea General De
Accionistas

INSCRIPCIÓN

3681 de 25/05/2000 Libro IX
7763 de 16/11/2000 Libro IX
60 de 04/01/2001 Libro IX
9746 de 21/02/2002 Libro IX
9785 de 25/02/2002 Libro IX
11437 de 03/05/2002 Libro IX
924 de 25/01/2005 Libro IX
14583 de 28/12/2005 Libro IX
1632 de 13/02/2007 Libro IX
14099 de 09/12/2009 Libro IX
110 de 04/01/2018 Libro IX
6995 de 20/04/2021 Libro IX
804 de 20/01/2022 Libro IX

En el Acta No. 46 del 30 de noviembre de 2017, cambio su nombre de CENTRO MEDICO QUIRÚRGICO DE LA NARIZ S.A.S. SIGLA: CQB S.A.S. por el nombre de CENTRO QUIRÚRGICO DE LA BELLEZA S.A.S. SIGLA CQB y se conformó la Junta Directiva

En el Acta No. 58 del 1 de noviembre de 2021, se presenta un incremento de Capital de TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL QUINIENTOS PESOS MCTE. (\$352.500.000)

Duración:

INDEFINIDA

FECHA DE CORTE Y PERIODO

Los Estados Financieros fueron preparados y presentados por los años completos cortados el 31 de diciembre de 2025 y 2024.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

La moneda funcional del **CENTRO QUIRÚRGICO DE LA BELLEZA S.A.S.** es la moneda del entorno económico principal en la que opera la entidad (es decir donde se genera y se emplea el efectivo) y los factores más importantes que **CENTRO QUIRÚRGICO DE LA BELLEZA S.A.S.** considera al determinar su moneda funcional el peso colombiano.

BASES DE CAUSACIÓN Y MEDICIÓN

Las transacciones se registran bajo el principio de causación y los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros de CENTRO QUIRÚRGICO DE LA BELLEZA se preparan bajo el supuesto de su continuidad en el futuro previsible. En este sentido, no existen incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la Entidad siga funcionando.

USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros separados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros son:

Deterioro de Cartera por las cuentas por cobrar
Vida útil de propiedad planta y equipo

2. BASE DE PREPARACION PARA LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la ley 1314 de 2009 para preparadores de la información financiera pertenecientes al grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, Decreto 2131 de 2016 y 2170 de 2017, 2483 DE 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020, 938 de 2021 y 1611 de 2022.

Las NIC aplicable en 2025 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y Mediana Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Colombia (International Accounting Standards Board- IASB).

El objetivo primordial de estas notas es apoyar el propósito fundamental que tienen los Estados financieros que acompañan, de darle a conocer al usuario de la información la situación financiera de CENTRO QUIRÚRGICO DE LA BELLEZA S.A.S y su capacidad para generar flujos de efectivo en el futuro, con singular importancia en cumplimiento del principio de revelación plena, mediante el cual el ente económico debe informar de manera completa todos aquellos aspectos necesarios para la comprensión de sus Estados Financieros de propósito general.

En estas Notas se hace referencia a partidas materiales, es decir, las que tienen importancia significativa para la evaluación de la situación financiera de la empresa y sus resultados; son parte integral de todos y cada uno de los Estados Financieros; se presentan en forma comparativa cuando es el caso; están tituladas según el elemento del estado que tratan y están identificadas por números referenciados en el cuerpo y guardando en la medida de las necesidades el mismo orden del Estado.

Los Estados Financieros de CENTRO QUIRÚRGICO DE LA BELLEZA S.A.S. fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración de la empresa, con propósito general, es decir para satisfacer las necesidades de los usuarios indeterminados (internos y externos) de la información. En cumplimiento del objetivo de comparabilidad sobre una base temporal se prepararon y se presentan por los ejercicios completos de los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024. En concordancia con la Ley 222 de 1995 se encuentran certificados por Contador público y por el Representante legal y Dictaminados por Revisor fiscal.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

3.1 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

En general, El Centro Quirúrgico de la Belleza considera como instrumentos financieros básicos (activos y pasivos) las siguientes partidas:

Activos financieros

- a. Efectivo.
- b. Inversiones En Administración De Liquidez (Propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia)
- c. Instrumentos de deuda
 - i. Clientes
 - ii. Cuentas por cobrar a trabajadores
 - iii. Deudores varios

Pasivos financieros

- a. Obligaciones con Corporaciones Financieras
- b. Proveedores Nacionales
- c. Cuentas corrientes comerciales
- d. Costos y gastos por pagar
- e. Ingresos recibidos para terceros

Las siguientes son las características que debe cumplir un instrumento de deuda para ser analizado como un instrumento financiero básico:

- a. Los rendimientos generados son:
 - i. Un monto fijo;
 - ii. Una tasa fija de rendimiento sobre la vida del instrumento;
 - iii. Un rendimiento variable que a lo largo de la vida del instrumento, se iguala a la aplicación de una referencia única cotizada o una tasa de interés observable; o
 - iv. Alguna combinación de tasas fijas y variables, siempre y cuando sean positivas.
- b. No existen cláusulas contractuales que pudieran dar lugar a que El Centro Quirúrgico de la Belleza pierda el monto principal y cualquier interés atribuible al periodo corriente o a periodos anteriores.
- c. Las cláusulas contractuales que permitan al emisor pagar anticipadamente un instrumento de deuda o permitan que el tenedor (el acreedor) lo devuelva al emisor antes de la fecha de vencimiento no están supeditadas a sucesos futuros.
- d. No existe un rendimiento condicional o una cláusula de reembolso excepto para el rendimiento de tasa variable.

Reconocimiento

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce un instrumento financiero del activo o del pasivo cuando se convierte en parte del mismo de acuerdo con las cláusulas contractuales que le originan.

Medición

Medición Inicial

El Centro Quirúrgico de la Belleza realiza el reconocimiento inicial del instrumento financiero (activo o pasivo) empleando el precio de la transacción como valor de medición inicial. Este precio incluirá los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que sean medidos al valor razonable con cambios en resultados.

El Centro Quirúrgico de la Belleza no empleará el precio de la transacción cuando se trate de la celebración de un acuerdo de financiación de largo plazo, que supere los términos comerciales estándar, y/o si se emplea una tasa de interés que no coincide con los parámetros del mercado, dado que en estos casos se empleará un análisis del valor presente de los flujos futuros descontado a una tasa de mercado.

Las cuentas por cobrar de corto plazo (inferiores a un año) sin pago de intereses o que tenga una tasa de interés que es inferior a la tasa de mercado para préstamos

similares, su medición inicial es el valor razonable del servicio prestado, del bien vendido o del valor desembolsado.

Medición posterior

El Centro Quirúrgico de la Belleza realiza la medición posterior de los instrumentos financieros a su cargo de acuerdo con los criterios de clasificación que se presentan a continuación:

- a. Los instrumentos de deuda como cuentas por cobrar y cuentas por pagar serán medidos empleando la metodología del costo amortizado, menos el deterioro de valor. En la cual se considera la tasa de interés efectiva del instrumento para la estimación de la amortización a través del tiempo.
- b. Cuando existan compromisos de tipo financiero para recibir préstamos, El Centro Quirúrgico de la Belleza los medirá a su costo neto del deterioro en el valor.
- c. Las inversiones en acciones tendrán las siguientes consideraciones de medición:
 - i. En caso de tratarse de títulos que coticen en bolsa o cuyo valor razonable sea susceptible de ser cuantificado con certeza, la inversión en dichos títulos será medida al valor razonable con cambios en el estado de resultados.
 - ii. Aquellas inversiones que no cumplan con la condición anterior (i) serán medidas a su costo menos el deterioro del valor.

Costo Amortizado

El cálculo del costo amortizado es un procedimiento empleado por El Centro Quirúrgico de la Belleza para el análisis del estado de sus activos y pasivos financieros en cada fecha de reporte. La estructura general de la amortización cumple con las siguientes características:

- a. El valor al que se mide en el reconocimiento inicial el activo o el pasivo financieros,
- b. Menos los reembolsos del principal,
- c. Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el valor del reconocimiento inicial y el valor al vencimiento,
- d. Menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

En los casos que los instrumentos financieros (activos o pasivos) no cuenten con una tasa de interés y estén clasificados como un rubro corriente en el estado de situación financiera, El Centro Quirúrgico de la Belleza no realiza la medición descontada de los mismos.

Para la estimación del costo amortizado, El Centro Quirúrgico de la Belleza emplea el método del “interés efectivo”, el cual resulta aplicable tanto a activos como pasivos financieros, de manera individual o agrupada. Este método realiza una distribución del ingreso por intereses o gasto por intereses a lo largo de la vida de cada instrumento financiero.

Para efectos de los cálculos, El Centro Quirúrgico de la Belleza emplea la tasa de interés 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 monto en libros del activo o pasivo financiero.

La tasa de interés es determinada de acuerdo con el monto en libros del activo o pasivo financiero al momento del reconocimiento inicial. En general, en consideración con el mencionado método, se tiene:

- a. El costo amortizado de un activo (pasivo) financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros (pagos) descontados a la tasa de interés, y
- b. El gasto por intereses (ingresos) en un periodo es igual al valor en libros del pasivo (activo) financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés para el periodo.

El Centro Quirúrgico de la Belleza tiene en cuenta todas las características del instrumento financiero, tales como anticipos, opciones de compra, comisiones y cargas financieras para la estimación de la tasa de interés efectiva aplicable.

Deterioro

En consideración con la necesidad de cuantificar el deterioro de los instrumentos financieros que son medidos al costo o al costo amortizado, El Centro Quirúrgico de la Belleza realiza la cuantificación y el reconocimiento del deterioro observado al final de cada periodo de reporte.

Para ello, El Centro Quirúrgico de la Belleza realiza una evaluación a través de la cual busca identificar evidencia objetiva del deterioro de los activos financieros que están en estas categorías de medición. En caso de encontrar dicha evidencia, El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce de manera inmediata una pérdida por deterioro del valor contra su estado de resultados.

La evidencia objetiva de deterioro se identifica por la ocurrencia de los siguientes eventos:

- a. Dificultades financieras significativas del emisor o del deudor.
- b. Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el capital.
- c. La Compañía por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.
- d. La probabilidad que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- e. La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras; o
- f. Los datos observables indican que existe una disminución medible en sus flujos futuros estimados de efectivo, aunque no pueda todavía identificársela con activos financieros individuales del grupo, incluyendo entre tales datos:

- Cambios adversos en el estado de los pagos de los deudores incluidos en el grupo; o
- Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionen con incumplimientos en los activos, por ejemplo, un incremento en la tasa de desempleo en el área geográfica de los deudores, o cambios adversos en las condiciones del sector que afecten a los deudores del grupo.

Adicionalmente, El Centro Quirúrgico de la Belleza toma en consideración factores de tipo tecnológico y de mercado, así como el entorno legal y financiero de cada emisor. Algunos activos financieros serán evaluados de manera individual bajo toda circunstancia, tal es el caso de:

- a. Todos los instrumentos de patrimonio con independencia de su significatividad, y
- b. Otros activos financieros que son significativos individualmente.

La evaluación de deterioro del valor de otros tipos de activos se realiza considerando características similares del riesgo de crédito.

Medición del deterioro

El Centro Quirúrgico de la Belleza aplicará los siguientes criterios de medición para el deterioro de sus activos financieros:

- a. *Instrumentos al costo amortizado*: como la diferencia entre el valor en libros del activo y el resultado del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados con la tasa de interés (efectiva) del activo. Cuando se trate de un instrumento con tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, de acuerdo con lo establecido en el contrato.
- b. *Instrumentos medidos al costo*: la pérdida por deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y la mejor estimación del valor que la entidad recibiría por el activo si éste fuera vendido en la fecha sobre la cual se está informando.

Deterioro de cuentas por cobrar

Las Cuentas por cobrar sobre las cuales no existe el derecho o exigibilidad de cobro por parte de El Centro Quirúrgico de la Belleza y por consiguiente no es probable que fluyan a la entidad los beneficios económicos futuros relacionados con esta cartera, al existir estos saldos reconocidos como cuenta por cobrar deberán deteriorarse al 100% en consideración de su nula expectativa de pago por parte del usuario.

Para las cuentas por cobrar **Clientes Nacionales**: que superen los acuerdos o condiciones pactadas entre las partes, esto es plazo según Ley 2025 del 23 de Julio de 2020, para el año 2021 será de 60 días calendario, para el año 2022 y siguientes será 45 días, se realizará cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados, aplicado a saldos individuales usando tasa de descuento EA equivalente a la fecha de su vencimiento.

Para las **cuentas por cobrar IPS**: El plazo máximo entre las partes será 90 calendario, se realizará cálculo del valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados,

aplicado a los saldos individuales usando tasa de descuento EA equivalente a la fecha de su vencimiento.

Para las cuentas por **cobrar por reclamaciones** (Incapacidades por cobrar), el plazo máximo entre las partes será de 1.080 días, equivalentes a 3 años, de acuerdo a la ley 1438 de 2011 por medio de la cual se reforma el sistema general de seguridad social en salud, en su artículo 28 dispone lo siguiente:

“Prescripción del derecho a solicitar reembolso de prestaciones económicas. El derecho de los empleadores de solicitar a las Entidades Promotoras de Salud el reembolso del valor de las prestaciones económicas prescribe en el término de tres (3) años contados a partir de la fecha en que el empleador hizo el pago correspondiente al trabajador”.

Las Incapacidades por cobrar estarán bajo el análisis y responsabilidad del área de Gestión Humana, después de transcurridos los 1.080 días, se deteriora al 100%.

Reversión

Si, en periodos posteriores, el valor de una pérdida por deterioro se reduce y dicha contracción puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido posteriormente al reconocimiento del deterioro, Centro Quirúrgico de la Belleza revierte la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La reversión no dará lugar a un valor en libros del activo financiero que exceda al valor en libros que habría tenido anteriormente en ausencia de deterioro. Centro Quirúrgico de la Belleza realiza el reconocimiento inmediato de la reversión en los resultados.

Baja en Cuentas

Para un Activo Financiero

Centro Quirúrgico de la Belleza dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

- a. Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o
- b. La Compañía transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o
- c. La Compañía, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente sobre la transferencia. En este caso, la Compañía:
 - i. Dará de baja en cuentas el activo, y
 - ii. Reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

El valor en libros del activo transferido deberá distribuirse entre los derechos u obligaciones conservados y transferidos sobre la base de sus valores razonables relativos en la fecha de la transferencia. Los derechos y obligaciones de nueva creación deberán medirse al valor razonable en esa fecha. Cualquier diferencia entre la contraprestación recibida y el valor reconocido y dado de baja en cuentas de acuerdo con este párrafo deberá ser reconocido en resultados en el periodo de la transferencia.

En aquellos casos que la transferencia no dé lugar a la transferencia total de riesgos y ventajas asociados a la propiedad del activo, la Compañía mantiene el reconocimiento íntegro del activo y reconoce un pasivo financiero por la contraprestación recibida. No se compensarán activo y pasivo.

Para un Pasivo Financiero

El Centro Quirúrgico de la Belleza solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero o una parte de este cuando se haya extinguido. Es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

Adicionalmente, El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce en los resultados cualquier diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero (o de una parte del pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

3.2 INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

La entidad reconocerá en sus estados financieros separados las inversiones en subsidiarias sobre las cuales ejerza control. Estas inversiones se medirán inicialmente al costo y, posteriormente, al costo menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. En cada fecha de cierre, la entidad evaluará la existencia de indicios de deterioro y, de ser necesario, estimará el importe recuperable y reconocerá la pérdida correspondiente en resultados. Cuando desaparezcan o disminuyan las causas que originaron el deterioro, la entidad reconocerá la reversión respectiva, sin exceder el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido deterioro en periodos anteriores. La inversión se dará de baja cuando se pierda el control o se disponga de ella.

3.3 INVENTARIOS

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce como inventario en su estado de situación financiera, aquellos elementos que:

- a. Cumple con la definición de activo y de inventario,
- b. Sea probable que generen beneficios económicos futuros que fluyan a Centro Quirúrgico de la Belleza,
- c. Su costo pueda ser medido en forma fiable.

Lo inventarios que posee El Centro Quirúrgico de la Belleza corresponden a: Medicamentos, dispositivos médicos e insumos.

Medición inicial

El Centro Quirúrgico de la Belleza medirá los inventarios al costo.

Costo de los inventarios

Centro Quirúrgico de la Belleza incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales, los cuales se detallan a continuación:

Costo de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenden:

- a. El precio de compra.
- b. Costos de importación.
- c. Impuestos pagados que no sean recuperables por Centro Quirúrgico de la Belleza a través de las autoridades tributarias.
- d. Costos de transportes y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercancía, materiales y servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen en la determinación del costo de adquisición.

Los gastos financieros (intereses) no se capitalizan; las diferencias de tipo de cambio que surgen directamente en la adquisición del inventario, el cual es facturado en una moneda extranjera, no se incluye en los costos de compra; todas las compras en moneda extranjera son registradas al tipo de cambio de la fecha de la transacción, es decir en la fecha cuando la compañía obtiene los riesgos y beneficios relacionados con la mercancía, cualquier pérdida/utilidad por tipo de cambio en una liquidación o conversión posterior del pasivo respectivo, no se incluirá en el costo de los inventarios.

Costos excluidos de los inventarios

El Centro Quirúrgico de la Belleza no reconocerá como costos de inventarios los siguientes:

- a. Valores anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- b. Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- c. Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá como costos incluidos en la prestación del servicio, la mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, estos gastos se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido.

Técnicas de medición del costo

La técnica de medición del costo que utiliza el Centro Quirúrgico de la Belleza es el costo real.

Formula de cálculo del costo

El Centro Quirúrgico de la Belleza utilizará como fórmula de cálculo del costo el método promedio ponderado, este método se utilizará para todos los inventarios que tengan naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, se utilizará como fórmula de costo promedio ponderado.

Medición posterior

El Centro Quirúrgico de la Belleza mide los inventarios que vende o comercializa por el menor entre el costo y el valor neto realizable.

Los inventarios adquiridos por El Centro Quirúrgico de la Belleza para la prestación de servicios se miden por el menor valor entre el costo y el valor neto realizable, para este tipo de inventarios el valor neto realizable es el costo de reposición, es decir, el precio de compra del producto en el mercado o el último costo de adquisición.

Deterioro del valor de los inventarios

El Centro Quirúrgico de la Belleza evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, cuando exista evidencia objetiva de deterioro, El Centro Quirúrgico de la Belleza medirá sus inventarios a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y reconocer una pérdida por deterioro de valor.

Reconocimiento como un gasto

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá cuando los inventarios sean utilizados en la prestación del servicio de cirugía plástica el valor en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Baja de inventarios por pérdidas

El Centro Quirúrgico de la Belleza dará de baja por pérdidas de inventarios cuando se presenten:

Por faltantes: Se reconocen en el momento en el cual se detecta el faltante, que normalmente ocurre cuando se realiza un inventario físico. Se examinan los movimientos de inventarios y se hacen los correctivos necesarios, realizando el ajuste.

Por Daños y/ Vencimientos: Se reconocen cuando de acuerdo con un concepto técnico se determina que el inventario no puede ser utilizado.

El valor de las pérdidas de inventarios se reconocerá por su costo promedio ponderado, mediante la eliminación de la cuenta de inventarios y la contrapartida a gastos administrativos

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá como propiedades, planta y equipo los activos para su uso en la prestación de servicios, para fines administrativos o para arrendarlos a terceros (Distintos a las propiedades de inversión), cuya vida útil excede de un año. Estas propiedades se reconocerán como activo cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Es un activo tangible que será utilizado para el suministro de bienes o servicios o para fines administrativos.
- b. Los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán a la compañía.
- c. El costo puede medirse con fiabilidad.
- d. No es destinado para la venta dentro de su actividad ordinaria.

Los activos que cumplan las condiciones anteriores pero cuyo valor de adquisición sea inferior a un salario mínimo mensual legal vigente (1SMMLV) se reconocerán como gasto en la fecha de adquisición por considerarse inmateriales. Esta cuantía se revisará por lo menos cada año.

Las adiciones o mejoras que realicen El Centro Quirúrgico de la Belleza a sus propiedades, planta y equipo que vayan a generar beneficios futuros adicionales y aumenten la vida del activo deberán ser capitalizadas. Los costos de mantenimiento se reconocerán en el gasto en el periodo en que se incurran en ellos.

El Centro Quirúrgico de la Belleza no incluirá como costo de una propiedad, planta y equipo:

- Los costos de apertura de una nueva instalación (Preoperativos).
- Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio.
- Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela.
- Los costos de administración y otros costos generales.
- Costos financieros e interés.
- Diferencia en cambio.

Cuando El Centro Quirúrgico de la Belleza posea activos adquiridos mediante arrendamientos financieros, serán reconocidos mediante la presente política y su medición inicial se realizará bajo la política de arrendamientos.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares. El Centro Quirúrgico de la Belleza añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad. El valor en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas, es decir, de acuerdo con las NIIF para Pymes se establece que, si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tiene patrones significativos diferentes de consumo de beneficios económicos, la compañía distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Periódicamente El Centro Quirúrgico de la Belleza revisará las vidas útiles y los métodos de depreciación para realizar los ajustes a que haya lugar, adicionalmente los terrenos y los edificios son activos separados, la compañía los contabilizara por separado, incluso si hubiera sido adquirido de forma conjunta.

Clasificación

El Centro Quirúrgico de la Belleza deberá clasificar propiedades, planta y equipo como activos no corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Medición Inicial de Propiedades, planta y equipo

En el momento del reconocimiento inicial, El Centro Quirúrgico de la Belleza medirá cada elemento de propiedades planta y equipo por su costo, el cual estará compuesto por los siguientes elementos:

- a. Su precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos podrán incluir los costos de preparación del activo y de emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

El resumen del costo de un elemento de propiedad planta y equipo será el que se muestra en la siguiente tabla:

Precio de adquisición
(-) Toda clase de descuentos y rebajas
(+) Aranceles de importación
(+) Impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición
(+) Costos de beneficios a empleados (Relacionados con la adquisición o construcción)
(+) Costos de preparación del emplazamiento físico
(+) Costos de instalación y montaje
(+) Costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación
(+) Costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de un activo apto
(+) Costos directamente relacionados con la adquisición o construcción de un activo apto
(=) Costo de adquisición.

Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo será el valor presente de todos los pagos futuros.

Las propiedades, planta y equipo adquiridos mediante la modalidad de arrendamientos financieros se reconocerán al menor valor entre su valor razonable y el valor presente de los pagos futuros por arrendamiento.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedad planta y equipo será aquel que se determine en su reconocimiento inicial.

La adquisición de un elemento de propiedad, planta y equipo se hará de acuerdo a las necesidades de la compañía y será la Gerencia quien determine el procedimiento para su compra y formas de pago. En caso de obtenerse financiación, el valor presente del activo comprado se determinará utilizando el método del valor presente y se realizará usando la tasa de interés pactada con el proveedor. A falta de una tasa de interés expresa, será la Gerencia Financiera y el Departamento Contable los encargados de su determinación, teniendo como referencia las tasas de mercado y/o las tasas que normalmente la compañía ha utilizado en financiaciones anteriores.

Se reconocerá los costos de mantenimiento de las propiedades planta y equipo en los resultados del periodo en el cual incurra en dichos costos.

El Centro Quirúrgico de la Belleza evaluará al terminar el periodo contable los inventarios que cumplen con el criterio de reconocimiento para las propiedades, planta y equipo y realizará su reclasificación y determinación de la vida útil para su medición posterior.

El Centro Quirúrgico de la Belleza medirá sus equipos médicos científicos por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el valor en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Las revaluaciones para los equipos médicos podrán ser realizados como mínimo cada dos años por peritos externos; sin embargo, en cada cierre contable anual, se evaluará si el precio de los activos ha sufrido un cambio considerable con relación al mercado, y de ser así, se realizará un nuevo avalúo para estos activos de ser necesario antes de los dos años.

Estos activos valorados al valor razonable no son objeto de depreciación.

Adiciones o mejoras de activos

El Centro Quirúrgico de la Belleza podrá capitalizar como mayor valor de los activos adiciones o mejoras que se hagan sobre los mismos siempre que cumplan algunas de las siguientes condiciones:

- a. Aumenta la vida útil de la propiedad planta y equipo.
- b. Amplia la capacidad operativa y eficiencia de los mismos.

Depreciación

Atendiendo la naturaleza de los activos y su uso el cual es de manera regular y uniforme en cada periodo contable, El Centro Quirúrgico de la Belleza aplicará el método de depreciación de línea recta y estimará su vida útil de acuerdo con la utilización de los activos de propiedad planta y equipo y la expectativa de duración. Sin embargo, y teniendo en cuenta la operación de la empresa, así como las realidades tecnológicas y económicas del momento, este se podrá evaluar para decidir la adopción de otro método o continuar con el mismo. En el caso de elección de otro método, se adoptará el método depreciación decreciente o unidades de producción, o cualquier otro que en su momento sea permitido por la normatividad vigente.

El Centro Quirúrgico de la Belleza anualmente realizará la revisión de las vidas útiles de sus activos y reajustara el denominador para el cálculo posterior de la depreciación para evaluar los cambios en vidas útiles se consideran algunos indicadores que suponen un cambio en las condiciones del activo. En caso de presentarse un cambio de vidas útiles deberá contabilizarse los efectos de manera prospectiva.

El valor residual de las propiedades, planta y equipo es el valor estimado que El Centro Quirúrgico de la Belleza podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya ha alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. El Centro Quirúrgico de la Belleza considera que durante la vida útil de los bienes se consumen en su totalidad los beneficios económicos de los mismos, por lo que el valor residual de los bienes muebles será cero.

Contabilidad por componentes

El Centro Quirúrgico de la Belleza identificará si cada partida nueva será activada individualmente o se requiere su separación en los principales componentes. Cada parte de una partida de activo fijo con su costo que es significativo en relación al costo total de la partida será depreciada separadamente. La compañía interpreta como significativo el monto en un componente o grupo de componentes de tal manera que se espera solamente si:

- Tiene una vida útil diferente, y
- Tiene un costo individual supere un salario mínimo mensual legal vigente (1SMMLV)

El método de depreciación a utilizar será el de línea recta.

Base para el Cálculo de la depreciación

La base para calcular la depreciación deberá ser el costo determinado en reconocimiento inicial de los activos menos el valor residual.

Inicio de la depreciación

La depreciación de un activo deberá iniciar cuando el activo esté disponible para su uso, esto es cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar en la forma prevista por la Gerencia.

Suspensión de la depreciación

La depreciación será suspendida cuando un activo de propiedad planta y equipo se haya dado de baja y, no se suspenderá la depreciación cuando el activo sea clasificado para la venta, en caso de que se presente en este contexto o cuando no se encuentre en uso, siempre y cuando cumpla con los criterios de reconocimiento.

Vida útil.

Para determinar la vida útil de los activos de propiedad planta y equipo, El Centro Quirúrgico de la Belleza ha tenido en cuenta los siguientes aspectos:

- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número horas de trabajo que tendrá el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

Con base en las evaluaciones técnicas realizadas por personal capacitado de El Centro Quirúrgico de la Belleza, se ha establecido que las vidas útiles de los elementos de propiedad, planta y equipo que la empresa posee actualmente son como sigue:

Activo	Medición	Vida útil
Maquinaria y equipo	Costo	10 a 20 años
Equipo médico y científico	Valor razonable	
Muebles y enseres	Costo	5 a 10 años
Equipos de oficina	Costo	5 a 10 años
Equipo de transporte	Costo	10 a 20 años
Equipos de comunicación	Costo	5 a 10 años
Equipo instrumental	Costo	10 a 20 años
Equipos de vigilancia y seguridad	Costo	5 a 10 años
Equipo de cómputo	Costo	5 a 10 años

El Centro Quirúrgico de la Belleza cuando adquiera un activo, solicitará al proveedor su vida útil de acuerdo a las condiciones y uso del activo en la Compañía, tiempo en el cual será depreciado, El área financiera y administrativa verificará que la vida útil determinada por el proveedor este dentro de los rangos establecidos en la presente política.

El cargo por depreciación para cada periodo será reconocido en resultados como un gasto.

Para el caso que se presenten algunos de los siguientes factores, tales como:

- Un cambio en el uso del activo.
- Desgaste significativo inesperados.
- Avances tecnológicos.
- Cambios los precios del mercado.

Cuando El Centro Quirúrgico de la Belleza cuente con información técnica (soporte) que indique que la vida útil del activo adquirido sea diferente a la definida, tendrá en cuenta dicha vida útil y realizará las revelaciones pertinentes en los Estados Financieros.

Dichos factores puedan indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha anual más reciente, sobre la que se informa; El Centro Quirúrgico de la Belleza revisará sus estimaciones anteriores por lo menos al cierre de cada periodo, si durante el periodo contable se observan factores de cambio, estos deben registrarse cuando se presenten, si existen cambios, estos se registrarán como un cambio de estimación contable.

Baja en cuentas

El Centro Quirúrgico de la Belleza deberá dar de baja los activos de propiedades, planta y equipo que se encuentre en mal estado o porque sus cualidades técnicas no resulten útiles para el servicio al cual se encuentren destinados, debidos a los altos costos que genera su reparación o daño definitivo. Este proceso deberá ser revisado por la Gerencia, quien deberá autorizar el retiro del activo, siempre y cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta.

Igualmente, cuando el activo propiedad, planta y equipo sea vendido se dará de baja. Se determinarán las ganancias o pérdidas procedentes de la baja de cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo como la diferencia entre el valor de la venta y el valor en libros del elemento. Este ingreso no se clasificará como ingresos de actividades ordinarias.

3.5 INTANGIBLES Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.

Los activos que El Centro Quirúrgico de la Belleza clasifique como activos intangibles cumplirán con la definición de activo intangible, es decir identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

- a. es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o
- b. surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de Centro Quirúrgico de la Belleza o de otros derechos y obligaciones.

El Centro Quirúrgico de la Belleza no incluye como activos intangibles:

- a. los activos financieros, o
- b. los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

El Centro Quirúrgico de la Belleza mide los activos intangibles adquiridos separadamente en el momento de reconocimiento inicial al costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios, es medido por el valor razonable en la fecha de adquisición.

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá un activo intangible si este cumple con:

- a. Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que son atribuibles al activo fluirán a la compañía;
- b. El costo de activo puede ser medido confiablemente; y
- c. El activo es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

El Centro Quirúrgico de la Belleza evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados utilizando suposiciones razonables y respaldables que representan la mejor estimación de la administración de la gerencia de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce un gasto pagado por anticipado como activo en el balance general cuando la entidad realiza el desembolso del efectivo previo a obtener el derecho de acceso a los bienes y servicios.

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá un gasto pagado por anticipado cuando este cumpla los siguientes requisitos:

- a. Que su valor sea cuantificable fiablemente.
- b. Que el desembolso del dinero se realice antes de obtener el derecho de acceso a los servicios y a los bienes.
- c. Sea probable que El Centro Quirúrgico de la Belleza reciba los beneficios económicos derivados del desembolso.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura, lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros.

3.6 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce:

- a. Un pasivo cuando un trabajador ha entregado servicios a cambio de beneficios a empleados a ser pagados en el futuro; y
- b. Un gasto cuando la compañía consume el beneficio económico que surge de los servicios entregados por un trabajador a cambio de beneficios a empleados.

a. Clasificación de los beneficios a empleados

El Centro Quirúrgico de la Belleza clasifica los beneficios a empleados en:

- a. Beneficios a corto plazo; y
- b. Beneficios por terminación.

Beneficios a empleados a corto plazo

Los beneficios a empleados que otorga El Centro Quirúrgico de la Belleza a corto plazo incluyen partidas como:

Salarios, sueldos y contribuciones a seguridad social

Cuando un trabajador ha entregado servicios a la compañía durante un periodo contable, esta reconoce el valor no descontado de los beneficios a corto plazo, que ha de pagar por tales servicios:

- a. Como un pasivo, luego de deducir cualquier monto ya pagado. Si el valor ya pagado es superior al valor sin descontar de los beneficios, El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce ese exceso como un activo (gasto pagado por anticipado), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo; y
- b. Como un gasto, a menos que otra política permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo (Política de inventarios, propiedades planta y equipo e intangibles)

Ausencias y permisos remunerados

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce el costo esperado de los beneficios a corto plazo por concepto de ausencias remuneradas de la siguiente manera:

- a. En el caso de ausencias remuneradas, cuando el empleado provee el servicio que aumenta su derecho de futuras ausencias remuneradas; y
- b. En el caso de ausencias remuneradas no acumulativas, cuando ocurre la ausencia.

El derecho de ausencias remuneradas se clasifica en dos categorías:

- a. Acumulativas: son aquellas cuyo disfrute se aplaza, de forma que pueden ser utilizadas en periodos futuros, si en el presente no se ha hecho uso del derecho correspondiente.
- b. No-acumulativas: son aquellas que no se trasladan al futuro; caducan si no son utilizadas enteramente en el periodo presente y no dan a los empleados el derecho a cobrar su valor en caso de abandonar la compañía.

El Centro Quirúrgico de la Belleza mide el costo esperado de ausencias acumulativas compensadas como el valor adicional que espera pagar, como resultado del derecho no usado que se ha acumulado a la fecha del estado de situación financiera.

Beneficios no monetarios

Los beneficios no monetarios a los empleados actuales tales como: bonos de dotación son reconocidos cuando existe la obligación.

Beneficios por terminación de contrato

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce como beneficios por terminación de contrato cuando resuelve sus contratos laborales con sus empleados.

a. Reconocimiento

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce los beneficios por terminación como un pasivo y un gasto, solo cuando se encuentre comprometida de forma demostrable a:

- a. Rescindir el vínculo que le une con el empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro; o
- b. Proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria.

El Centro Quirúrgico de la Belleza solo está comprometida de forma demostrable con una terminación cuando tienen un plan formal detallado para efectuarla y no existe una posibilidad realista de retirar la oferta.

b. Medición

El Centro Quirúrgico de la Belleza medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requerirá para cancelar la obligación en la fecha sobre las que informa. En el caso de existir una oferta de la compañía para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios que se espera acepte tal ofrecimiento.

Cuando los beneficios por terminación se deben pagar a partir de los 12 meses tras el final del periodo sobre el que se informa, se medirán a su valor presente descontado.

3.7 IMPUESTO DIFERIDO

Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá los impuestos cobrados por las autoridades fiscales con relación en los ingresos y las ganancias obtenidas en el periodo sobre el que se informa aplicando la tarifa de impuesto vigente de acuerdo a la normatividad legal tributaria, registrando un pasivo y un gasto respectivamente.

Igualmente, reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido como producto de las diferencias temporales y temporarias originadas en la conciliación entre las bases fiscales y contables, lo cual generará un impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros de transacciones o sucesos pasados.

Las retenciones se registran como una cuenta por pagar por concepto de impuesto en el periodo que sea aplicable; los anticipos de impuestos se reconocerán al momento de la causación del hecho generador; los demás se registrarán así:

Impuestos diferidos activos o pasivo

Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá un activo o un pasivo por impuestos diferidos, por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.

Este impuesto surge de la diferencia entre los valores reconocidos por los activos y pasivos de la compañía en el Estado de Situación Financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido como producto de las diferencias temporales y temporarias originadas en la conciliación entre las bases fiscales y contables, lo cual generará un impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros de transacciones o sucesos pasados.

- a. Un pasivo por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- b. Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- c. Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas hasta el momento, procedente de periodos anteriores.

Se reconocerán las diferencias temporarias surgidas de:

- La diferencia entre los beneficios a empleados causados en el periodo sobre el que se informa, y los beneficios a empleados deducible fiscalmente de acuerdo a las aportaciones de nómina efectivamente pagados.
- Por Impuesto de Industria y Comercio causado y efectivamente pagado
- Diferencias originadas en las bases de depreciación.
- Entre las demás surgidas al efectuar la conciliación fiscal.

Diferencias Temporarias Deducibles -Impuesto Diferido Activo -IDA-

Se registra un activo por impuesto diferido por todas las diferencias temporarias deducibles en la medida en que es probable su recuperación, es decir, que es probable que en el futuro haya beneficio fiscal contra el que se puedan utilizar las diferencias temporarias deducibles.

- (a) Se registra un impuesto diferido activo, en los siguientes casos:
 - Cuando el valor en libros de un activo es menor que su base fiscal.
 - Cuando el valor en libros de un pasivo es mayor que su base fiscal.
 - Cuando se causan pasivos estimados, sólo son deducibles cuando se pagan.

- Cuando existan costos del periodo contable que fiscalmente se capitalizan y amortizan en varios periodos.
- (b) En combinaciones de negocios
- Cuando en una combinación de negocios, el valor en libros de los pasivos se incrementa hasta su valor razonable y el valor fiscal no se modifica. El activo por IDA afecta el crédito mercantil.
- (c) En activos contabilizados por su valor razonable
- Cuando el activo identificable se reconoce por el valor razonable, y su base fiscal es mayor al valor en libros.
- (d) En el crédito mercantil
- Cuando en el reconocimiento inicial, el valor en libros del crédito mercantil que surge en una combinación de negocios, es menor que su base fiscal.
- (e) En pérdidas fiscales y créditos fiscales no utilizados
- Se reconoce IDA, siempre que se puedan, por ley, compensar las pérdidas fiscales o créditos fiscales no utilizados. Para su reconocimiento se verifican que existan suficientes diferencias temporarias imponibles o ganancias fiscales futuras proyectadas y documentadas al momento del registro.
 - En los excesos de renta presuntiva, o cualquier otro método de cálculo de impuestos basado en normas especiales aplicables, se reconoce IDA, cuando la Entidad genera excesos de renta presuntiva sobre renta ordinaria que se deducen en el futuro.

Diferencias Temporarias Imponibles -Impuesto Diferido Pasivo - IDP-

- (a) Se registra un impuesto diferido pasivo, en los siguientes casos:
- Cuando el valor en libros de un activo exceda su base fiscal.
 - Cuando el valor en libros de un pasivo es menor que su base fiscal.
- (b) En combinaciones de negocios
- Cuando en una combinación de negocios, el valor en libros de los activos se incrementa hasta su valor razonable, y el valor fiscal no se modifica (costo del propietario anterior). El pasivo por IDP afecta el crédito mercantil.
- (c) En activos contabilizados por su valor razonable

- Cuando el activo identificable se reconoce por el valor razonable, y su base fiscal es menor al valor en libros.
- (d) En el crédito mercantil
- Cuando se presenten diferencias entre el crédito mercantil y su base fiscal, después de su registro inicial, pues existen jurisdicciones donde aplica la deducción por amortización del crédito mercantil, siempre y cuando de la inversión se obtengan dividendos gravados.

Adicionalmente, se contabilizan como activo por impuesto diferido las pérdidas fiscales susceptibles de amortización y los excesos de renta presuntiva sobre renta ordinaria.

Clasificación

Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá los impuestos corrientes por pagar como pasivo no financiero a corto plazo y los anticipos de impuestos a favor se reconocerán como activos no financieros a corto plazo en el Estado de Situación Financiera. Con relación al impuesto diferido, se clasificará como activo o pasivo no corriente.

Medición Inicial

Centro Quirúrgico de la Belleza medirá un pasivo o activo por impuesto usando la tasa impositiva de acuerdo con la normatividad tributaria vigente, en la fecha sobre las que se informa o que se encuentre en proceso de aprobación. La medición de los pasivos por impuestos diferidos y de los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la compañía espera recuperar o liquidar el valor en libros de los activos y pasivos relacionados. Su reconocimiento será al costo de la transacción.

Centro Quirúrgico de la Belleza deberá evaluar la tasa impositiva de acuerdo con el impuesto sobre la renta teniendo en cuenta las bases fiscales tributarias vigentes en la normatividad nacional.

Medición posterior

Los impuestos y las retenciones por pagar deben ser cancelados en las fechas establecidas para tal fin por las entidades gubernamentales, sin ninguna excepción.

En caso de no cancelarse los impuestos en las fechas establecidas, Centro Quirúrgico de la Belleza registrará bajo la metodología de costo amortizado el valor de los intereses respectivos más las sanciones a que den lugar.

La medición posterior de los impuestos diferidos deberá realizarse al final de cada periodo sobre el que se informa, comparando las cifras que componen el Estado de

Situación Financiera y el Balance Fiscal, revertiendo los impuestos diferidos activos y pasivos ya utilizados y registrando los nuevos impuestos diferidos a que dé lugar de acuerdo con las tasas impositivas en las que se revertirán tales diferencias de acuerdo con el párrafo 5.1. Medición inicial

Compensación

Centro Quirúrgico de la Belleza compensará los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, o activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos solo cuando tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los valores y espere liquidarlos en términos netos o realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Tasa impositiva actuales

Centro Quirúrgico de la Belleza medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos empleando las tasas fiscales que se esperan sea de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del período sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

Baja en cuenta

Solo se dará cuando se extinga la obligación tributaria, cuando se realice el pago o cuando se pierde el derecho de los anticipos de impuestos.

3.8 INGRESOS

Los ingresos por actividades ordinarias serán reconocidos en el Estado del Resultado Integral en la fecha sobre la cual se informa, como un ingreso y así mismo se reconocerá un activo por el mismo valor, menos impuestos si los hubiere.

Para los casos en los que haya financiación, el valor razonable de la operación será el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés efectiva que iguale los flujos de efectivo.

La diferencia entre el valor nominal y el valor presente de los cobros futuros se reconocerá como un ingreso de actividades ordinarias por intereses.

Para los casos en los que El Centro Quirúrgico de la Belleza llegue a intercambiar bienes por otros bienes de naturaleza similar, no se reconocerá un ingreso por actividades ordinarias.

El Centro Quirúrgico de la Belleza excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos para terceros.

Venta de bienes

El Centro Quirúrgico de la Belleza contabilizará como ingresos de actividades ordinarias todas aquellas ventas de bienes, que en desarrollo de su objeto social comercialicen. Tales ingresos serán reconocidos únicamente si cumplen con las siguientes condiciones:

- a) Los ingresos se contabilizan en el momento en que se transfieren los riesgos y ventajas significativas derivadas de la propiedad de los bienes, que generalmente ocurre cuando El Centro Quirúrgico de la Belleza entrega los bienes al comprador. Esta fecha es independiente del momento de la emisión de la factura correspondiente.
- b) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad;
- c) Que sea probable que El Centro Quirúrgico de la Belleza obtenga algún beneficio económico futuro asociado con la partida de ingresos de actividades ordinarias, y
- d) Que el valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Cuando se realice la factura, se realizarán los asientos necesarios para no duplicar el reconocimiento de ingresos. Cualquier diferencia entre el valor facturado y el valor contabilizado previamente, debe reconocerse en el resultado del período como un ajuste en el ingreso por ventas.

Prestación de servicios

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de sus servicios cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a Centro Quirúrgico de la Belleza y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad, igualmente se deben cumplir con las siguientes condiciones:

- a. El grado de realización de la transacción, al final del periodo pueda ser medido con fiabilidad; y
- b. El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- c. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá como ingresos por prestación de servicios todo lo relacionado con los derechos de cirugía, servicios de uso de quirófano, derecho de uso de sala de observación y hospitalización, derechos servicio post-quirúrgicos.

Interés

Se reconocerán siempre que cumplan los principios generales para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán así:

- a. Según el método de interés efectivo

El Centro Quirúrgico de la Belleza aplicará los criterios de reconocimiento por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, es necesario aplicar los criterios de reconocimiento, por separado, a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la esencia de la transacción.

Clasificación de los Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos serán clasificados como ingresos de actividades ordinarias, este rubro será presentado en el Estado del Resultado Integral.

Medición

El Centro Quirúrgico de la Belleza medirá sus ingresos de actividades ordinarias por la venta de bienes e intereses al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la Compañía.

No serán tenidos en cuenta en la medición de los ingresos por venta de bienes, todos los valores relacionados con impuestos, los cuales no constituyen un ingreso para El Centro Quirúrgico de la Belleza si no, una cuenta por pagar a otras entidades.

Pagos recibidos por anticipado

Cuando El Centro Quirúrgico de la Belleza reciba pagos anticipados por la prestación de servicios, reconocerá un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido, será trasladado al ingreso en la medida en que se realice la prestación del servicio. En cualquier caso, el pasivo reconocido deberá ser trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finalice la obligación de El Centro Quirúrgico de la Belleza de la prestación del servicio para lo cual fue entregado el anticipo.

3.9 COSTO DE VENTAS

Se reconocerá en el costo de ventas, los medicamentos, dispositivos médicos e insumos, mano de obra y costos indirectos.

Se reconocerá los costos de venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los servicios prestados.

3.10 GASTOS

Se reconocerá el gasto cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

No. 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El saldo en la caja general corresponde al efectivo recibido en cajas, el cual ha sido íntegramente consignado en las cuentas bancarias de la Clínica. El saldo en bancos está compuesto por los valores disponibles en cuenta corriente y de ahorros. Estas cuentas se encuentran debidamente conciliadas y sus saldos contables se encuentran razonablemente presentados. El fondo de Inversión colectiva superior consiste en la administración conjunta de recursos con el objetivo de lograr el crecimiento capital por acumulación de rendimiento diarios, conservando la disponibilidad inmediata del recurso.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivos y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2025 y 2024. El incremento del total efectivo y Equivalente al efectivo en un 92.61%, se debe principalmente a la implementación de estrategias financieras, enfocadas en la reducción de costos y pago de obligaciones financieras.

	2025	2024
CAJA GENERAL	\$1.367.300	\$7.643.150
CAJAS MENORES (1)	\$0	\$500.000
BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	\$300.763.762	\$259.197.252
BANCOS CUENTAS DE AHORRO-BANCOS MONEDA N	\$688.759.007	\$247.430.638
TARJETA DEBITO (2)	\$8.219.452	\$0
CARTERA COLECTIVA ABIERTA O FONDO DE INV	\$244.315	\$4.073.638
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	\$999.353.837	\$518.844.679

(1) Cajas menores eliminadas desde agosto de 2025

(2) Tarjeta prepago cupo inicial de \$10,000,000 bajo la responsabilidad del Gerente General.

No. 5 INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

La inversión en subordinada es una estrategia clave para la clínica, que busca expandir su alcance, diversificar sus operaciones y fortalecer su posición en el mercado.

El valor de la inversión se reconoce al modelo el costo.

El Centro Quirúrgico de la Belleza tienen una participación del 100% del total capital autorizado en CQB RECOVERY.

		2025	2024
INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS	(1)	\$225.000.000	\$225.000.000
DETERIORO EN SUBSIDIARIAS	(2)	-\$63.144.334	\$0
INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS		\$161.855.666	\$225.000.000

(1).El 26 de noviembre de 2024 se constituyó la sociedad CQB RECOVERY SAS NIT. 901.901.054-2 . Esta empresa tiene como objetivo principal la prestación de servicios hoteleros en el ámbito de la salud, además de ofrecer una amplia gama de servicios turísticos y hoteleros. Esto incluye el expendio de bebidas y alimentos, así como la venta de productos de belleza y otros relacionados con estas actividades, también se destacan los servicios de spa y similares. CQB RECOVERY SAS tiene el siguiente capital:

El Centro Quirúrgico de la Belleza tiene la siguiente participación:

Accionista	Acciones Suscritas	Capital Suscrito	Capital Pagado
Centro Quirúrgico de la Belleza S.A.S.	225.000	\$ 225.000.000	225.000.000
Totales	225.000	\$ 225.000.000	225.000.000

El 22 de diciembre de 2025, se cumplió con la cuenta por pagar de Inversiones.

(2) En el cierre del ejercicio fiscal 2025, CQB Recovery registró una pérdida de \$63.144.334. Dado que el Centro Quirúrgico de la Belleza SAS posee el 100% de participación en dicha inversión, se reconoce el deterioro correspondiente de su valor.

No. 6 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar representan derechos a reclamar en efectivo y otros bienes y servicios, como resultado de operaciones a crédito tales como la prestación de servicios y otros complementarios en desarrollo de su objeto social. También incluye anticipos a proveedores, préstamos a socios, cobros por incapacidades y préstamos a empleados.

Durante el ejercicio, las cuentas por cobrar registraron una disminución del 81.30%, resultado de diversos factores que han impactado positivamente la gestión y recuperación de créditos, así como el pago de préstamos por parte de los socios.

Entre estos factores más relevantes se destacan la optimización en la gestión de cobros y la ampliación de la base de clientes, lo que ha fortalecido la liquidez y eficiencia financiera de la entidad.

		2025	2024
CLIENTES NACIONALES	(a)	\$276.039.770	\$650.296.570
CLIENTES IPS	(a)	\$48.719.338	\$36.143.398
DEUDAS DIFICIL COBRO - CLIENTES	(b)	\$32.048.387	\$42.931.036
PRESTAMOS A SOCIOS	(c)	\$0	\$1.296.200.001
OTRAS RECLAMACIONES	(d)	\$21.241.592	\$23.400.700
OTROS PRESTAMOS A TRABAJADORES	(e)	\$40.000	\$1.660.330
OTROS DEUDORES VARIOS	(f)	\$20.547.090	\$50.165.224
DETERIORO - DEUDAS DIFICIL COBRO	(g)	-\$7.120.369	-\$6.926.247
CUENTAS POR COBRAR		\$391.515.809	\$2.093.871.012

(a) Registra los valores a favor de CQB y a cargo de clientes Nacionales por concepto de cirugías estéticas, son cuentas por cobrar de corto plazo, las cuales son recaudadas en un plazo mínimo de 8 días y máximo 90 días

AÑO 2025									
Etiquetas de columna									
nombrecuenta	Pendientes de Radicar	No vencidas	Mora 1-30	Mora 31-60	Mora 61-90	Mora 91-180	Mora 181-360	Mora Mayor a 360	Total general
CLIENTES NACIONALES		144.545.850	129.750.358	1.743.562					276.039.770
CLIENTES IPS	9.274.942		39.444.396						48.719.338
DEUDAS DIFICIL COBRO - CLIENTES				8.729.560	9.722.376	6.418.161	1.265.492	5.912.799	32.048.387
OTRAS RECLAMACIONES		1.186.300	2.717.893	3.491.558	1.423.500	4.567.474	1.045.897	6.808.970	21.241.592
OTROS PRESTAMOS A TRABAJADORES		40.000							40.000
OTROS DEUDORES VARIOS		203.882	72.558					20.270.650	20.547.090
DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO				-183.608	-338.565	-300.715	-1.183.897	-5.113.584	-7.120.369
	9.274.942	145.976.032	171.985.205	13.781.072	10.807.311	10.684.920	1.127.492	27.878.835	391.515.809

AÑO 2024									
NOMBRE CUENTA	NO VENCIDAS	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAYOR A 360 DIAS	Total general	
CLIENTES NACIONALES	62.193.839	588.092.731	10.000					650.296.570	
CLIENTES IPS	1.564.661	20.707.489	13.871.248					36.143.398	
DEUDAS DIFICIL COBRO - CLIENTES					25.100.849	210.551	17.619.636	42.931.036	
PRESTAMOS A SOCIOS							1.296.200.001	1.296.200.001	
OTRAS RECLAMACIONES	3.125.721	3.562.015	2.437.113	2.554.876	4.040.455	105.205	7.575.315	23.400.700	
OTROS PRESTAMOS A TRABAJADORES							1.660.330	1.660.330	
OTROS DEUDORES VARIOS	339.000		26.940.000		117.168	13.789.056	8.980.000	50.165.224	
DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO					-906.809	-14.014	-6.005.423	-6.926.247	
	67.223.221	612.362.235	43.258.361	2.554.876	28.351.663	15.751.128	1.324.369.529	2.093.871.012	

(b) Relación de Deudas de Dificil Cobro	2025	2024	Deterioro
UNIVERSIDAD EL BOSQUE	0	\$16.483.650	EA
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	\$9.722.376	0	EA
MORENO MACIAS ANTONIO JOSE	\$100.000	\$7.690.798	EA
PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA COMPAÑIA DE SEGUROS SA	\$6.222.332	0	EA
CQB RECOVERY SAS	\$5.725.540	0	EA
ROBLES FERNANDEZ KEYRA MICHELLE	0	\$3.924.380	EA
PAGAN CAROL JEANNETTE	0	\$2.950.970	EA
VOLPE GARCIA ELEANA KATHERINE	\$2.904.020	0	EA
SINISTERRA MEJIA CARMEN JURANY	0	\$2.299.919	EA
CARCANA CRUZ MARTA	0	\$2.287.500	EA
TORRES RIVERA PAULA ANDREA	\$1.364.182	\$1.364.182	100%
INCHIMA HERMINIA	0	\$1.022.424	EA
VERGARA ECHEVERRI MARTHA XIMENA	\$864.340	\$864.340	EA
SYNLAB COLOMBIA SAS	\$666.273	\$666.273	EA
GARCIA OVALLE MARIA FERNANDA	\$612.287	0	EA
MURILLO QUESADA CAROLINA	\$550.000	0	EA
RODRIGUEZ BORRERO DIANA ESTHEFANY	\$535.659	\$535.659	100%
CARDONA MENDOZA AMICEL	\$432.976	\$432.976	100%
BECERRA FRANCO MARTHA PIEDAD	\$373.816	0	EA
PROMOTORA DE TURISMO BELISARIO MARIN SAS	0	\$336.000	100%
MONTES LEMOS YELIANA	\$315.559	\$315.559	100%
REYES ANDREA	\$210.551	\$210.551	EA
CADENA RIOS MARIA ISABEL	\$207.192	0	EA
OSORIO CALDERON SANDRA MILENA	\$202.790	\$202.790	EA
CUADROS VALDERRAMA DORA LILIA	\$199.227	\$199.227	100%
HIDALGO HERRERA FABIOLA PILAR	\$186.934	\$186.934	100%
ALVAREZ BENAVIDES YENNY DANIELA	\$175.501	\$175.501	100%
CAMELO MAYOR NHORA MILENA	0	\$149.500	100%
MARIN LUISA BASTIDAS	\$146.804	\$146.804	100%
MARQUEZ VILLA ISABELLA	\$125.679	\$125.679	100%
MORALES QUINTANA STEPFANY JULIETH	0	\$118.473	100%
RAMIREZ RUBIO TYFANY ANDREA	0	\$109.488	100%
RESTREPO MESA LAURA PAOLA	\$83.637	0	EA
GARCIA VARON MARIA CLAUDIA	\$63.961	\$63.961	100%
MUÑOZ MURILLO BEATRIZ JULIANA	\$25.112	\$25.112	100%
DAVIS ALESSANDRA ARIELLE	0	\$18.951	100%
CASTILLO VASQUEZ CAROLINA	\$11.755	\$11.755	100%
BUTEYN ERIC EDWARD	\$11.680	\$11.680	EA
MUÑOZ VILLEGAS ANGELA SOFIA	\$8.205	0	EA
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	\$32.048.387	\$42.931.036	

(c) Corresponde a saldos por préstamo al Accionista al Dr. Jaime Roberto Arias

Valor Préstamo \$ 449.000.000,00
 Intereses Efectivo Anual 4%
 Fecha de Inicio Noviembre de 2022
 Fecha de Terminación Octubre de 2024
 Fecha de Pago Octubre de 2024
 Fecha Finalización de la Deuda Febrero de 2025

Valor Préstamo \$ 800.000.000,00
 Intereses Efectivo Anual 19,0%
 Fecha de Inicio Octubre 9 de 2023
 Fecha de Terminación Octubre 9 de 2026
 Modalidad de Pago Mensual
 Fecha Finalización de la Deuda Junio de 2025

Valor Préstamo \$ 500.000.000,00
 Intereses Efectivo Anual 16,8%
 Fecha de Inicio Diciembre 19 de 2023
 Fecha de Terminación Diciembre 19 de 2026
 Modalidad de Pago Mensual
 Fecha Finalización de la Deuda Junio de 2025

(d) Corresponde a Incapacidades pendientes por cobrar.

Año 2025

Nombre IdTercero	OTRAS RECLAMACIONES	DEUDA DIFICIL COBRO - RECLAMACIONES	Total general
INCAPACIDADES			
EPS SURAMERICANA S.A	1.172.740	0	1.172.740
COMFENALCO VALLE	5.728.758	0	5.728.758
SANITAS	10.105.471	0	10.105.471
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	620.095	0	620.095
UNIVERSIDAD DEL VALLE	96.094	0	96.094
NUEVA EPS	270.667	0	270.667
COLMENA SEGUROS	521.950	0	521.950
COMPENSAR	115.917	0	115.917
COLPENSIONES	2.609.900	0	2.609.900
TOTAL	\$21.241.592	\$0	\$21.241.592

Año 2024

Nombre IdTercero	OTRAS RECLAMACIONES	DEUDA DIFICIL COBRO - RECLAMACIONES	Total general
INCAPACIDADES			
EPS SURAMERICANA S.A	6.527.688	0	6.527.688
COMFENALCO VALLE	5.631.861	0	5.631.861
SANITAS	3.709.710	0	3.709.710
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	2.707.565	0	2.707.565
UNIVERSIDAD DEL VALLE	2.690.624	0	2.690.624
NUEVA EPS	1.484.001	0	1.484.001
ASMET SALUD	433.334	0	433.334
COMPENSAR	115.917	0	115.917
EMSSANAR SAS EPS	100.000	0	100.000
TOTAL	\$23.400.700	\$0	\$23.400.700

(e) Saldo de Prestamos a empleados

NOMBRE EMPLEADO	2025	2024
PAZ SOLARTE YESICA MAYALI	40.000	0
CHAVES VANEGAS DIANA CAROLINA	0	224.280
IZQUIERDO LEMOS MARIA ANGELICA	0	324.330
GARCIA CHITAN ESTHEFANIA	0	500.000
DIAZ MORANTE NATALY	0	611.720
PRESTAMOS A EMPLEADOS	\$40.000	\$1.660.330

(f) Deudores Varios

TERCERO	2025	2024
ARIAS GONZALEZ JAIME ROBERTO	0	36.280.224
CIRUGIA PLASTICA MODERNA S.A.S	0	339.000
MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	13.546.000	13.546.000 (1)
UNIVERSIDAD EL BOSQUE	6.724.650	0 (2)
DIMARTIN COLOMBIA SAS	203.882	0
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	56.158	0
COLMENA SEGUROS	16.400	0
DEUDORES VARIOS	\$20.547.090	\$50.165.224

(1) Saldo a Favor por Ica II Bimestre de 2024

(2) Pasantias Residentes

(g) El movimiento del Deterioro de deudores de las cuentas de Dificil cobro se reclasifica en:

DETERIORO CLIENTES	2025	2024
TORRES RIVERA PAULA ANDREA	-1.364.182	-1.364.182
VERGARA ECHEVERRI MARTHA XIMENA	-864.340	-27.245
MARIA FERNANDA GARCIA OVALLE	-612.287	0
CAROLINA MURILLO QUESADA	-550.000	0
RODRIGUEZ BORRERO DIANA ESTHEFANY	-535.659	-535.659
CARDONA MENDOZA AMICEL	-432.976	-432.976
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	-338.565	0
MONTES LEMOS YELIANA	-315.559	-315.559
PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA COMPAÑIA DE S	-290.832	0
REYES ANDREA	-210.551	-14.014
OSORIO CALDERON SANDRA MILENA	-202.790	-10.674
CUADROS VALDERRAMA DORA LILIA	-199.227	-199.227
HIDALGO HERRERA FABIOLA PILAR	-186.934	-186.934
ALVAREZ BENAVIDES YENNY DANIELA	-175.501	-175.501
MARIN LUISA BASTIDAS	-146.804	-146.804
MARQUEZ VILLA ISABELLA	-125.679	-125.679
COB RECOVERY SAS	-124.700	0
GARCIA VARON MARIA CLAUDIA	-63.961	-63.961
VOLPE GARCIA ELEANA KATHERINE	-56.740	0
MARTHA PIEDAD BECERRA FRANCO	-47.868	0
MUÑOZ MURILLO BEATRIZ JULIANA	-25.112	-25.112
MARIA ISABEL CADENA RIOS	-15.816	0
CASTILLO VASQUEZ CAROLINA	-11.755	-11.755
BUTEYN ERIC EDWARD	-11.680	-380
ANGELA SOFIA MUÑOZ VILLEGAS	-8.205	0
LAURA PAOLA RESTREPO MESA	-4.519	0
MORENO MACIAS ANTONIO JOSE	-2.169	-951.910
UNIVERSIDAD EL BOSQUE	0	-607.311
ROBLES FERNANDEZ KEYRA MICHELLE	0	-486.137
PROMOTORA DE TURISMO BELISARIO MARIN SAS	0	-336.000
CAMELO MAYOR NHORA MILENA	0	-149.500
INCHIMA HERMINIA	0	-128.503
MORALES QUINTANA STEPFANY JULIETH	0	-118.473
RAMIREZ RUBIO TYFANY ANDREA	0	-109.488
PAGAN CAROL JEANNETTE	0	-102.844
SINISTERRA MEJIA CARMEN JURANY	0	-80.154
CARCANA CRUZ MARTA	0	-78.200
DAVIS ALESSANDRA ARIELLE	0	-18.951
SUBTOTAL	-\$6.924.410	-\$6.803.134

DETERIORO IPS	2025	2024
SYNLAB COLOMBIA SAS	-195.959	-123.112
SUBTOTAL	-\$195.959	-\$123.112
TOTAL	-\$7.120.369	-\$6.926.247

No. 7 ANTICIPO DE IMPUESTOS

Corresponde a saldo a favor por impuesto de Renta y descuento tributario por compra de activos fijos productivos.

	2025	2024
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEM	\$368.711.000	\$ 254.170.000
IMPUESTOS DESCONTABLES	\$0	\$ 33.856.085
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 368.711.000	\$ 288.026.085

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Durante el año 2025, en Colombia

- Se mantiene la tarifa del 35% para el impuesto de Renta para personas Jurídicas.
- Sobretasa al Impuesto de Renta
- Tasa mínima de Tributación, se obtendrá a partir de la utilidad financiera depurada y no podrá ser inferior al 15%; esta resultará de dividir el impuesto depurado en la utilidad depurada
- Cambios en costos, deducciones y descuentos tributarios
- Cambios en rentas exentas
- Límites de beneficios tributarios
- Cambio de tarifas en ganancias ocasionales

A continuación, se presenta la depuración del saldo a favor en Renta.

IMPUESTO NETO DE RENTA AÑO 2025	450.572.936
REDONDEO MULTIPLO DE MIL IMPTO DE RENTA 2025	450.573.000
MENOS SALDO A FAVOR RENTA AÑO 2024	273.539.000
MENOS ANTICIPO DE IMPUESTOS 2025 (RTEFTE Y AUTORRETE)	506.446.000
MENOS DESCUENTO TRIBUTARIO	39.299.000
NUEVO SALDO A FAVOR RENTA AÑO 2025	368.711.000

No. 8 INVENTARIOS

Los inventarios son esenciales para garantizar que todos los materiales y equipos necesarios para las operaciones y la atención de los pacientes estén disponibles y en buen estado.

Es el conjunto organizado y controlado de todos los insumos médicos, instrumentos quirúrgicos, equipos, medicamentos y demás recursos necesarios para la realización de procedimientos estéticos y reconstructivos.

El Centro Quirúrgico de la Belleza en la prestación de servicios de cirugías estéticas, incluye la venta de los medicamentos e insumos para la cirugía, al costo de los artículos se les incrementa un 32% como margen de utilidad; el CQB no posee costos estimados para terminar la producción de los medicamentos, ni costos para llevar a cabo la venta, dado que el área de mercadeo promociona los servicios de cirugías plásticas sobre los cuales está inmerso el valor de los medicamentos y otros insumos; no se venden insumos a personas diferentes a los pacientes, no existe venta directa, motivo por el cual no aplica valor neto realizable.

La revisión del deterioro del Inventario se realiza en las Actas de Averías que exige la secretaria de salud municipal.

La disminución del 19.78%, en los inventarios se debe a la optimización de los mismos, reduciendo el exceso de stock y mejorando la rotación de productos.

	2025	2024	VARIACION	%
MEDICAMENTOS	\$ 118.372.795	\$ 142.842.861	-24.470.067	-17,13%
LABORATORIO	\$ 537.942	\$ 9.726.734	-9.188.792	-94,47%
OTROS MATERIALES (a)	\$ 277.353.121	\$ 341.430.259	-64.077.138	-18,77%
INVENTARIOS	\$ 396.263.857	\$ 493.999.854	-97.735.997	-19,78%

Registra el valor de los bienes adquiridos para ser utilizados en la prestación de servicios de cirugía por el Centro Quirúrgico de la Belleza, los cuales están distribuidos en 8 bodegas.

BODEGAS	2025	2024
BODEGA PRINCIPAL	238.362.053	342.526.046
FARMACIA	153.382.128	137.381.643
LABORATORIO	572.844	9.740.729
CARRO DE PARO HOSPITALIZACION	1.020.374	1.010.311
CARRO DE PARO RECUPERACION	747.711	737.067
CARRO DE PARO CIRUGIA	694.722	699.566
BODEGA POSTQUIRURGICO	0	66.949
TESORERIA	1.484.024	1.837.543
Total General	\$396.263.857	\$493.999.854

(a) Corresponde a Dispositivos Médicos que son cualquier instrumento, artefacto, equipo biomédico u otro articulo similar, como son: Pieza de Mano, Monocryl, Circuito de Anestesia, Guantes, Etc.

No. 9 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Son activos de naturaleza no monetaria que la entidad posee para apoyar su operación, de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros. Dichos beneficios no provienen del cobro de efectivo mediante contratos, sino de su uso, consumo, aprovechamiento o recuperación.

Entre estos activos se incluyen, entre otros, los pagos anticipados por bienes y servicios, así como los inventarios destinados al consumo interno. Comprenden materiales, suministros, papelería e insumos de aseo, todos ellos esenciales para garantizar el funcionamiento eficiente de la clínica

El aumento del 9.96% está directamente relacionada con los insumos de lavandería y la creación de repuestos para Biomedicina.

	2025	2024
LAVANDERIA	\$ 49.427.672	\$ 35.760.575
CENTRAL DE MATERIALES	\$ 34.744.641	\$ 32.872.939
PAPELERIA	\$ 4.822.692	\$ 1.395.933
SERVICIOS GENERALES	\$ 5.995.183	\$ 7.693.773
BIOMEDICINA	\$ 14.550.000	\$ 0
PROVEEDORES	\$ 7.440.307	\$ 28.665.770
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$116.980.496	\$106.388.989

(1) Corresponde a inventarios para consumo propio dentro de la actividad económica del CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA SAS

(2) Corresponde a inventarios para consumo de Papelería, Servicios Generales y Biomedicina

(3) Corresponde a pagos anticipados a Proveedores más representativos se originaron para INDUSTRIAS METALICAS LOS PINOS (Compra de nocheros hospitalización),ESPECIALIDADES DIAGNOSTICAS (Insumos laboratorio),LA MUELA (Mantenimiento) y PANAMERICANA Y ANDINA DE TECNOLOBIA (Mantenimiento)

No. 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a activos fijos que posee la clínica y que utiliza en el desarrollo de su actividad. Se registran por su costo de adquisición y la depreciación se registra utilizando el método de línea recta de acuerdo al número de años de vida útil de los activos.

Durante los años 2025 y 2024, la Clínica no capitalizó costos por intereses.

Ningún activo fijo de la Clínica ha sido otorgado como garantía de pasivos, ni está sujeto a restricciones.

La disminución del 24.59% se debe a la depreciación acumulada de los activos fijos, este proceso refleja el desgaste natural de los equipos a lo largo del tiempo, así como también a activos dados de Baja.

	2025	2024	VARIACION	%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	\$ 4.272.887.505	\$ 4.473.576.912	-200.689.407	-4,49%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO AL COSTO	-\$ 2.733.380.438	-\$ 2.468.248.505	-265.131.933	10,74%
DETERIORO ACUMULADO AL COSTO	-\$ 27.600.806	-\$ 29.689.764	2.088.958	-7,04%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE REVALUACION	\$ 495.430.394	\$ 545.338.801	-49.908.408	-9,15%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO DE REVALUACION	-\$ 300.416.963	-\$ 258.437.376	-41.979.586	16,24%
DETERIORO ACUMULADO PROP PLANTA Y EQUIPO	-\$ 3.044.144	-\$ 3.044.144	0	0,00%
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$1.703.875.548	\$2.259.495.925	-555.620.376	-24,59%

Año 2025

Detalle	Saldo Inicial	Adquisiciones	Retiros	Total Activos	Revaluación Inicial	Retiros	Saldo Revaluación	Depreciación Acumulada Saldo Inicial	Gasto Depreciación 2025	Efectos (Depreciación Acumulada)	Depreciación Acumulada Revaluación Saldo Inicial	Gasto depreciación Revaluación	Efectos (Depreciación Acumulada Revaluación)	Deterioro Acumulado	Saldo en Libros
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-CLINICAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MAQUINARIA Y EQUIPO- ARMAMENTO DE VIGIL	5.653.173	0	0	5.653.173	0	0	0	0	2.261.268	1.130.635	0	0	0	0	2.261.270
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO - ARMAMENT	5.653.173	0	0	5.653.173	0	0	0	2.261.268	1.130.635	0	0	0	0	0	2.261.270
MAQUINARIA	95.042.392	1.554.622	0	96.597.014	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EQUIPO	322.281.590	0	6.900.001	315.381.589	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PLANTA DE ENERGIA FOTOVOLTAICA	147.909.814	0	0	147.909.814	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	565.233.796	1.554.622	6.900.001	559.888.417	0	0	0	416.783.099	45.565.733	-6.210.001	0	0	0	21.949.713	81.799.873
MUEBLES Y ENSERES	134.919.410	0	2.142.401	132.777.009	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EQUIPOS DE OFICINA	32.245.586	0	2	32.245.584	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL EQUIPO DE OFICINA	167.164.996	0	2.142.403	165.022.593	0	0	0	123.996.915	14.228.728	-2.142.403	0	0	0	724.892	28.214.461
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	275.119.694	0	30.523.901	244.595.793	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	28.784.992	0	0	28.784.992	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OTROS	33.849.490	0	3.956.181	29.893.309	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNI	337.754.176	0	34.480.082	303.274.094	0	0	0	225.084.881	42.652.429	-34.480.082	0	0	0	4.926.201	65.090.665
EQUIPO MEDICO	2.561.309.981	205.284.611	76.296.378	2.690.298.214	427.631.412	47.031.279	380.600.133	0	0	0	0	0	0	0	0
LABORATORIO	65.335.726	0	0	65.335.726	20.497.273	0	20.497.273	0	0	0	0	0	0	0	0
INSTRUMENTAL	80.452.281	0	0	80.452.281	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OTROS EQUIPOS MEDICOS	412.463.533	0	9.500.526	402.963.007	97.210.116	2.877.129	94.332.987	0	0	0	0	0	0	3.044.144	0
TOTAL EQUIPOS MEDICOS Y CIENTIFICOS	3.119.561.521	205.284.611	85.796.904	3.239.049.228	545.338.801	49.908.408	495.430.394	1.645.200.440	328.491.853	-69.183.057	258.437.376	71.211.513	-29.231.926	3.044.144	1.526.509.279
VEHICULOS	278.209.250	0	278.209.250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL VEHICULOS	278.209.250	0	278.209.250	0	0	0	0	54.921.901	14.025.926	-68.947.827	0	0	0	0	0
TOTAL ACTIVOS	\$ 4.473.576.912	\$ 206.839.233	\$ 407.528.640	\$ 4.272.887.505	\$ 545.338.801	\$ 49.908.408	\$ 495.430.394	\$ 2.468.248.505	\$ 446.095.303	-\$ 180.963.370	\$ 258.437.376	\$ 71.211.513	-\$ 29.231.926	\$ 30.644.950	\$ 1.703.875.548

Año 2024

Detalle	Saldo Inicial	Adquisiciones	Retiros	Total Activos	Revaluación Inicial	Retiros	Saldo Revaluación	Depreciación Acumulada Saldo Inicial	Gasto Depreciación 2024	Efectos (Depreciación Acumulada)	Depreciación Acumulada Revaluación Saldo Inicial	Gasto depreciación Revaluación	Efectos (Depreciación Acumulada Revaluación)	Deterioro Acumulado	Saldo en Libros
MAQUINARIA Y EQUIPO- ARM	5.653.173,00	0,00	0,00	5.653.173,00	0	0	0								
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIP	5.653.173,00	0,00	0,00	5.653.173,00	\$0	\$0	\$0	1.130.633	1.130.635	0	0	0	\$0	\$0	\$3.391.905
MAQUINARIA	107.542.393,00	0,00	12.500.001,00	95.042.392,00	0	0	0								
EQUIPO	331.712.419,00	5.242.554,00	14.673.382,67	322.281.590,33	0	0	0								
PLANTA DE ENERGIA FOTOV	147.909.814,00	0,00	0	147.909.814,00	0	0	0								
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIP	587.164.626,00	5.242.554,00	27.173.383,67	565.233.796,33	\$0	\$0	\$0	388.580.457	47.624.841	-19.422.199	0	0	\$0	\$21.979.213	\$126.471.484
MUEBLES Y ENSERES	135.616.332,00	0,00	696.922,00	134.919.410,00	0	0	0								
EQUIPOS DE OFICINA	32.245.586,00	0,00	0,00	32.245.586,00	0	0	0								
TOTAL EQUIPO DE OFICINA	167.861.918,00	0,00	696.922,00	167.164.996,00	\$0	\$0	\$0	109.511.886	15.141.298	-656.269	0	0	\$0	\$724.892	\$42.443.189
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO	275.277.864,00	6.960.000,00	7.118.170,00	275.119.694,00	0	0	0								
EQUIPOS DE TELECOMUNICAC	28.784.999,00	0,00	7,00	28.784.992,00	0	0	0								
OTROS	33.849.490,00	0,00	0	33.849.490,00	0	0	0								
TOTAL EQUIPO DE COMPUTA	337.912.353,00	6.960.000,00	7.118.177,00	337.754.176,00	\$0	\$0	\$0	189.341.914	42.295.830	-6.552.862	0	0	\$0	\$6.985.659	\$105.683.636
EQUIPO MEDICO	2.436.518.779,00	175.803.361,00	51.012.159,00	2.561.309.981,00	466.075.056	38.443.645	427.631.411								\$0
LABORATORIO	65.335.726,00	0,00	0,00	65.335.726,00	20.497.274	0	20.497.274								\$0
INSTRUMENTAL	80.452.281,00	0,00	0	80.452.281,00	0	0	0								\$0
OTROS EQUIPOS MEDICOS	413.313.537,00	0,00	850.004,00	412.463.533,00	97.426.381	216.265	97.210.116								\$3.044.144
TOTAL EQUIPOS MEDICOS Y	2.995.620.323,00	175.803.361,00	51.862.163,00	3.119.561.521,00	\$583.998.711	\$38.659.910	\$545.338.801	1.359.290.655	330.119.929	-44.210.144	191.945.607	95.758.426	-\$29.266.658	\$3.044.144	\$1.758.218.362
VEHICULOS	278.209.250,00	0,00	0	278.209.250,00	0	0	0	26.870.050	28.051.852						
TOTAL VEHICULOS	278.209.250,00	0,00	0,00	278.209.250,00	\$0	\$0	\$0	26.870.050	28.051.852	0	0	0	\$0	\$0	\$223.287.349
TOTAL ACTIVOS	4.372.421.643,00	188.005.915,00	86.850.645,67	4.473.576.912,33	\$583.998.711	\$38.659.910	\$545.338.801	2.074.725.595	464.364.384	-70.841.474	191.945.607	95.758.426	-\$29.266.658	\$32.733.908	\$2.259.495.925

No. 11 INTANGIBLES

Corresponde principalmente a licencias adquiridas para programas informáticos, honorarios por asesoría en banca de inversión y pólizas de seguro.

La disminución principalmente obedece del diferido de la asesoría de Trígono.

Ningún activo intangible de la Clínica ha sido otorgado como garantía de pasivos, ni está sujeto a restricciones.

	2025	2024	VARIACION	%
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS (a)	\$ 160.193.774	\$ 144.849.391	15.344.383	10,59%
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERADOS INTERNAMENTE	\$ 215.285.659	\$ 135.229.079	80.056.580	59,20%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO (CR)	-\$ 127.283.046	-\$ 101.441.291	-25.841.755	25,47%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERADOS INTERNAMENTE	-\$ 205.403.545	-\$ 57.616.999	-147.786.546	256,50%
TOTAL ACTIVOS DISTINTOS A LAS PLUSVALIAS	\$ 42.792.841	\$ 121.020.180	-78.227.338	-64,64%

(a) Licencia Podio Comercial, Licencia Zeus, Licencias Microsoft, Antivirus, Adobe, etc

INTANGIBLES ADQUIRIDOS DURANTE EL AÑO 2025				
Nombre tercero	Detalle	Suma de Saldo	Tiempo	Termina
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S A	POLIZA RESPON	32.000.340	12 Meses	Finalizado
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S A	IVA POLIZA RESP	6.080.065	12 Meses	Finalizado
INDUSTRIALMEDIA SA	RENOVACION RE	2.580.000	12 Meses	Finalizado
ADOBE SYSTEMS SOFTWARE (NO USAR)	RENOVACION LIC	3.843.288	11 Meses	ene-26
FREEPIK	COMPRA ANUAL	593.887	12 Meses	mar-26
GLOBAL SYSTEM SOLUTIONS S.A.S	LICENCIA DE MIC	13.695.750	12 Meses	mar-26
ASESORES DE RECLUTAMIENTO COLOMBIA SAS	RENOVACION PU	9.458.670	10 Meses	mar-26
DF DOTACIONES SAS	DOTACIONES PE	3.267.000	4 Meses	Finalizado
CONFECIONES MEICY SAS BIC	CONFECIONES	6.241.400	4 Meses	Finalizado
GORROS MAGICOS SAS	DOTACION PERS	13.273.347	4 Meses	Finalizado
ZURICH COLOMBIA SEGUROS S.A	RENOVACION SE	9.196.135	12 Meses	sep-26
SEVEN TEAM SECURITY SAS	RENOVACION LIC	17.890.931	12 Meses	nov-26
		118.120.813		

Año 2025										
Detalle	Saldo Inicial	Adquisiciones	Retiro	Total Intangibles	Amortización Saldo Inicial	Gasto Amortización	Retiro	Amortización Acumulada	Saldo en Libros	
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	144.849.391	37.979.969	22.635.586	160.193.774	101.441.291	48.477.341	22.635.586	127.283.046	32.910.728	
AFILIAIONES Y/O RENOVACIONES	16.278.330	9.458.670	0	25.737.000	14.094.737	8.804.662	0	22.899.399	2.837.601	
GASTO PUBLICIDAD	0	593.887	0	593.887	0	445.415	0	445.415	148.472	
POLIZA DE SEGUROS	29.402.088	41.196.475	0	70.598.563	18.934.071	45.204.207	0	64.138.278	6.460.285	
DOTACION	0	22.781.747	0	22.781.747	0	22.781.747	0	22.781.747	0	
ASESORIAS	75.700.000	0	0	75.700.000	19.875.000	55.825.000	0	75.700.000	0	
IVA OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERAD	13.848.661	6.080.065	54.264	19.874.462	4.713.191	14.779.779	54.264	19.438.706	435.756	
TOTAL INTANGIBLES	\$ 280.078.470	\$ 118.090.813	\$ 22.689.850	\$ 375.479.433	\$ 159.058.291	\$ 196.318.151	\$ 22.689.850	\$ 332.686.591	\$ 42.792.841	

Año 2024

Detalle	Saldo Inicial	Adquisiciones	Retiro	Total Intangibles	Amortización Saldo Inicial	Gasto Amortización	Retiro	Amortización Acumulada	Saldo en Libros
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	129.828.748	52.320.803	37.300.160	144.849.391	84.467.116	54.274.335	37.300.160	101.441.291	43.408.100
ACTIVOS INTANGIBLES EN DESARROLLO	0	24.525.500	24.525.500	0	0	17.852.220	17.852.220	0	0
MANTENIMIENTO	3.290.291	0	3.290.291	0	3.290.291	0	3.290.291	0	0
AFILIAIONES Y/O RENOVACIONES	19.211.942	8.734.360	11.667.972	16.278.330	17.954.612	7.808.097	11.667.972	14.094.737	2.183.593
POLIZA DE SEGUROS	15.097.489	14.304.599	0	29.402.088	9.600.270	9.333.801	0	18.934.071	10.468.017
ASESORIAS	0	75.700.000	0	75.700.000	0	19.875.000	0	19.875.000	55.825.000
IVA OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERAD	3.501.375	10.347.286	0	13.848.661	1.897.488	2.815.703	0	4.713.191	9.135.470
TOTAL INTANGIBLES	\$ 170.929.845	\$ 185.932.548	\$ 76.783.923	\$ 280.078.470	\$ 117.209.777	\$ 111.959.157	\$ 70.110.643	\$ 159.058.291	\$ 121.020.180

No. 12 IMPUESTO DIFERIDO

Para los efectos de cálculo y determinación del reconocimiento por activos o pasivos por impuesto diferido se usaron las consideraciones de la Sección 29 considerando únicamente las diferencias temporales que se presentan entre los resultados contables y los resultados fiscales. Se considera todas las diferencias temporarias entre las bases contables y fiscales de activos y pasivos. El mayor efecto se presentó básicamente por el reconocimiento de impuesto diferido sobre la diferencia temporaria generada por la utilización por la cartera, inversiones en asociadas y activos fijos.

La disminución del 78.18% obedece a la reducción de las diferencias temporales.

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables estipulan la tarifa del impuesto de renta para el año 2025 en adelante es el 35% y para las ganancias ocasionales el 15%

Detalle 2025

	2025	2024	VARIACION	%
Activo Impuesto Diferido	\$ 23.026.160	\$ 1.250.976	21.775.184	1740,66%
Pasivo Impuesto Diferido	\$ 72.046.366	\$ 225.913.394	-153.867.028	-68,11%
Pasivo Neto de Impuesto Diferido	\$ 49.020.206	\$ 224.662.418	-175.642.212	-78,18%

Detalle	TEMPORARIA	Tasa	ACTIVO IMPTO DIFERIDO	PASIVO IMPTO DIFERIDO	OBSERVACIONES
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSION	Si	\$22.100.517	\$22.100.517		Reconocimiento Deterioro
DEUDAS DIFICIL COBRO FISCAL	Si	-\$1.566.486	-\$1.566.486		Provisión Fiscal
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS	Si	\$2.492.129	\$2.492.129		Cartera
MAQUINARIA Y EQUIPO- ARMAMENTO (Si	\$2.528.356		\$2.528.356	Reconocimiento al costo atribuido de las propiedades, planta y equipo. // Avaluo, Deterioro de Activos Fijos
MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUIN	Si	\$88.836.843		\$88.836.843	
EQUIPO DE OFICINA -EQUIPOS	Si	\$46.416.741		\$46.416.741	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICA	Si	\$54.008.244		\$54.008.244	
EQUIPOS MÉDICOS CIENTÍFICO	Si	\$505.026.656		\$505.026.656	
MAQUINARIA Y EQUIPO	Si	-\$65.676.407		-\$65.676.407	
EQUIPO DE OFICINA	Si	-\$45.448.625		-\$45.448.625	
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICA	Si	-\$46.497.141		-\$46.497.141	
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	Si	-\$353.375.610		-\$353.375.610	
ARMAMENTO DE VIGILANCIA	Si	-\$2.284.091		-\$2.284.091	
MAQUINARIA Y EQUIPO- ARMAMENTO (Si	-\$847.976		-\$847.976	
MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUIN	Si	-\$83.983.263		-\$83.983.263	
EQUIPO DE OFICINA -EQUIPOS	Si	-\$24.753.389		-\$24.753.389	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICA	Si	-\$45.491.114		-\$45.491.114	
EQUIPOS MÉDICOS CIENTÍFICO	Si	-\$485.857.384		-\$485.857.384	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MOD	Si	-\$74.314.559		-\$74.314.559	
MAQUINARIA Y EQUIPO	Si	\$68.420.825		\$68.420.825	
EQUIPO DE OFICINA	Si	\$20.412.486		\$20.412.486	
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICA	Si	\$34.988.584		\$34.988.584	
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	Si	\$285.676.385		\$285.676.385	
ARMAMENTO DE VIGILANCIA	Si	\$508.785		\$508.785	
DEPR ACUMULADA PROP PLANTA Y EC	Si	\$45.062.544		\$45.062.544	
DETERIORO ACUMULADO AL COSTO	Si	\$4.140.121		\$4.140.121	
DETERIORO ACUMULADO PROP PLANT,	Si	\$456.622		\$456.622	
Saldo a Diciembre 31 de 2025			\$23.026.160	\$72.046.366	

Detalle 2024

Detalle	TEMPORARIA	Tasa 0,35	ACTIVO IMPTO DIFERIDO	PASIVO IMPTO DIFERIDO	OBSERVACIONES
DEUDAS DIFICIL COBRO FISCAL	Si	\$3.352.029	-\$1.173.210		Provisión Fiscal
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS	Si	-\$6.926.247	\$2.424.186		Deterioro de Cartera
MAQUINARIA Y EQUIPO- ARMAMENTO I	Si	-\$8.314.534		\$2.910.087	Reconocimiento al costo atribuido de las propiedades, planta y equipo. // Avaluo, Deterioro de Activos Fijos
MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUIN	Si	-\$30.958.905		\$10.835.617	
EQUIPO DE OFICINA- EQUIPOS	Si	-\$146.100.370		\$51.135.129	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICA	Si	-\$62.246.574		\$21.786.301	
EQUIPOS MÉDICOS CIENTÍFICO	Si	-\$167.266.057		\$58.543.120	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MOD	Si	\$545.338.801		-\$190.868.580	
MAQUINARIA Y EQUIPO	Si	\$2.696.685		-\$943.840	
EQUIPO DE OFICINA	Si	\$177.884.416		-\$62.259.546	
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICA	Si	\$92.635.359		-\$32.422.376	
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	Si	\$522.599.478		-\$182.909.817	
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	Si	-\$1.509		\$528	
ARMAMENTO DE VIGILANCIA	Si	\$10.371.334		-\$3.629.967	
DEPR ACUMULADA PROP PLANTA Y EC	Si	-\$258.437.376		\$90.453.082	
DETERIORO ACUMULADO AL COSTO	Si	-\$29.689.764		\$10.391.417	
DETERIORO ACUMULADO PROP PLANTA	Si	-\$3.044.144		\$1.065.450	
Saldo a Diciembre 31 de 2024			\$1.250.976	\$225.913.394	

Efecto en Gasto	2025	2024
Gasto Impuesto Diferido	\$ 204.437.605	\$ 139.605.543
Impuesto Diferido	\$204.437.605	\$139.605.543

Efecto en Patrimonio	2025	2024
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR CAMBIOS EN EL SUP	-\$ 28.795.393	-\$ 99.350.048
Impuesto Diferido	-\$28.795.393	-\$99.350.048

No. 13 PASIVOS FINANCIEROS

Eran obligaciones financieras que la Clínica deben de pagar en un periodo determinado a los Bancos Davivienda y Bogotá.

La disminución del 100% se debe a la cancelación de las obligaciones financieras.

	2025	2024	VARIACION	%
CREDITOS BANCARIOS	\$0	\$835.914.684	-835.914.684	-100,00%
BANCOS NACIONALES-PAC	\$0	\$835.914.684	-835.914.684	-100,00%

Correspondía a créditos Bancarios otorgados por Davivienda y Banco de Bogotá, debidamente cancelados

Préstamos Adquiridos en el año 2023

Crédito Nos.	7101017300405810	953787526
Banco	Davivienda	Banco de Bogotá
Fecha de Solicitud	9/10/2023	19/12/2023
Valor	\$ 800.000.000	\$ 500.000.000
Plazo	36	36
Frecuencia de Pago	Mensual	Mensual
Fecha de Vencimiento	9/10/2026	19/12/2026
Código Tasa Variable	IBR 12,32%	IBR + 4,5%
Puntos Adicionales	5%	0
Tasa Efectiva Anual	19,04%	18,32%
Tasa de Int de Mora 29/05/2020	Maxima Legal Permitida	Maxima Legal Permitida
Fecha pago Total	8/09/2025	19/11/2025

No. 14 CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a las cuentas por pagar a proveedores de insumos medicamentos y demás bienes requeridos en el desarrollo normal de la operación.

La disminución del 11.85% se debe principalmente a la reducción de rotación de inventarios de 60 días a 45 días.

		2025	2024	VARIACION	%
PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	(a)	\$213.318.711	\$278.353.357	-65.034.647	-23,36%
OTROS	(b)	\$218.688.100	\$211.747.090	6.941.010	3,28%
CUENTAS POR PAGAR		\$432.006.811	\$490.100.447	-58.093.636	-11,85%

(a) Detallado	2025	2024
COBO MEDICAL S.A.S	\$67.953.808	\$63.866.320
ALLERS S A	\$53.006.732	\$62.577.343
UNION MEDICAL SAS	\$17.021.831	\$15.460.295
INTERSURGICAL S.A.S	\$16.699.827	\$13.106.729
DISTRIMEDICAS DAGO SAS	\$13.166.567	\$14.524.788
SPECIAL PRODUCTS SURGERY S.A.S.	\$11.506.705	\$25.804.170
VALPFARMA SAS	\$9.250.906	\$27.202.662
PRIME MEDICAL SAS	\$7.387.934	\$0
GILMEDICA SAS	\$5.640.000	\$0
INMEDIS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	\$4.730.136	\$17.538.850
CLIC MARKETING SAS	\$3.151.102	\$20.335.525
JC DISTRIBUCIONES MEDICAS LTDA	\$1.811.921	\$6.510.884
VISION MEDICA COLOMBIA SAS	\$1.039.763	\$5.577.000
ESPECIALIDADES DIAGNOSTICAS IHR LTDA	\$690.200	\$3.010.433
ALCOPHARMA SAS	\$261.280	\$2.181.122
LUMIRA SAS	\$0	\$630.400
CULTIVOS LOPEZ URIBE SAS	\$0	\$26.837
Total General	\$213.318.711	\$278.353.357

Edades Cuentas por Pagar Proveedores año 2025 Por Vencer

Suma de REDONDEAR	Etiquetas de columna	
Proveedor	0 a 30 DÍAS	Total general
COBO MEDICAL S.A.S	67.953.808	67.953.808
ALLERS S A	53.006.732	53.006.732
UNION MEDICAL SAS	17.021.831	17.021.831
INTERSURGICAL S.A.S	16.699.827	16.699.827
DISTRIMEDICAS DAGO SAS	13.166.567	13.166.567
SPECIAL PRODUCTS SURGERY S.A.S.	11.506.705	11.506.705
VALPFARMA SAS	9.250.906	9.250.906
PRIME MEDICAL SAS	7.387.934	7.387.934
GILMEDICA SAS	5.640.000	5.640.000
INMEDIS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICA	4.730.136	4.730.136
CLIC MARKETING SAS	3.151.102	3.151.102
JC DISTRIBUCIONES MEDICAS LTDA	1.811.921	1.811.921
VISION MEDICA COLOMBIA SAS	1.039.763	1.039.763
ESPECIALIDADES DIAGNOSTICAS IHR LTDA	690.200	690.200
ALCOPHARMA SAS	261.280	261.280
Total general	213.318.711	213.318.711

Edades Cuentas por Pagar Proveedores Año 2024 Por Vencer

Proveedor	0 a 30 DÍAS	Total general
COBO MEDICAL S.A.S	63.866.320	63.866.320
ALLERS S A	62.577.343	62.577.343
VALPFARMA SAS	27.202.662	27.202.662
SPECIAL PRODUCTS SURGERY S.A.S.	25.804.170	25.804.170
CLIC MARKETING SAS	20.335.525	20.335.525
INMEDIS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	17.538.850	17.538.850
UNION MEDICAL SAS	15.460.295	15.460.295
DISTRIMEDICAS DAGO SAS	14.524.788	14.524.788
INTERSURGICAL S.A.S	13.106.729	13.106.729
JC DISTRIBUCIONES MEDICAS LTDA	6.510.884	6.510.884
VISION MEDICA COLOMBIA SAS	5.577.000	5.577.000
ESPECIALIDADES DIAGNOSTICAS IHR SAS	3.010.433	3.010.433
ALCOPHARMA SAS	2.181.122	2.181.122
LUMIRA SAS	630.400	630.400
CULTIVOS LOPEZ URIBE SAS	26.836	26.836
Total general	278.353.357	278.353.357

(b) OTROS: Cuentas por pagar por diversos conceptos como son prestación de servicios, honorarios, entre otros conceptos, son cuentas por pagar de corto plazo

	2025	2024
G BARCO SA	\$41.253.332	\$0
EMCALI	\$28.286.575	\$28.205.205
MED ALLIANCE GROUP SAS	\$25.564.877	\$0
SOLUCIONES ESTERILES DE OCCIDENTE SAS	\$18.471.054	\$13.111.864
GASES INDUSTRIALES DE COLOMBIA S A	\$12.206.211	\$7.268.663
AVAMEDICAL SAS	\$10.875.600	\$0
CARVAJAL MUÑOZ PEDRO ANTONIO	\$10.726.670	\$0
BAP INGENIERIA SAS	\$8.741.300	\$0
BANCOLOMBIA	\$6.685.195	\$6.712.395
AMAREY NOVA MEDICAL SA	\$5.197.850	\$4.903.640
IME IMPORTMEDICAL COLOMBIA SAS	\$4.753.200	\$0
PLASTI ONCE S.A.S	\$4.581.909	\$8.674.507
DETERQUIN S.A.S	\$4.473.179	\$275.401
SERVICIO DE DISTRIBUCION DE INSUMOS - SEDDIN	\$4.108.375	\$761.600
SYNLAB COLOMBIA SAS	\$3.359.400	\$0
MUÑOZ HOYOS JORGE ARMANDO	\$2.300.000	\$0
SANIDAD MOVIL DEL VALLE SAS	\$2.273.388	\$0
MANRIQUE TORRES RODOLFO	\$2.061.952	\$0
AYALA LEON NORA BEATRIZ	\$2.047.000	\$0
MANUFACTURAS HOSPITALARIAS LIMITADA	\$2.013.120	\$0
COMERCIALIZADORA LA EFICAZ SAS	\$1.802.413	\$6.142.423
HYDROCARE SAS	\$1.678.963	\$379.015
PAREDES MONTOYA MARTIN RAMIRO	\$1.602.000	\$0
GOOGLE LLC	\$1.335.810	\$0
TECNOLOGIA INNOVADORA DELTA S.A.S	\$1.257.190	\$1.356.600
DUARTE GARCIA ABOGADOS SAS	\$1.205.280	\$0
TRUJILLO GARCIA PATRICIA ELENA	\$1.200.000	\$0
DROGUERIA SAN JORGE	\$848.250	\$0
TABORDA MURILLO DANIEL DARIO	\$649.750	\$0
UPSS CALI SAS	\$615.600	\$1.140.000
OSPINA ALZATE VICTORIA EUGENIA	\$534.000	\$0
RUEDA FUENTES JOSE VICENTE	\$534.000	\$0
MOTOBOMBAS LUNA SAS	\$496.992	\$0
DINAS VIDAL DIEGO LEANDRO	\$489.500	\$0
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S A ESP	\$461.074	\$0
COMERCIALIZADORA FERHOSE SAS	\$429.055	\$2.975.326
RADIO TAXIS SAS	\$395.513	\$192.209
REDOX COLOMBIA SAS	\$339.246	\$0
BLUE PLANET INGENIERIA Y SOSTENIBILIDAD S.A.S	\$109.277	\$0
ASISFARMA SA	\$54.000	\$0
PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA COMPANIA DE	\$0	\$60.798.722
ALIANZA FIDUCIARIA S.A. FIDEICOMISOS	\$0	\$28.125.650
PRIME MEDICAL SAS	\$0	\$8.493.478
INVERSIONES TURISMO Y SALUD S.A.S	\$0	\$6.221.959
ZURICH COLOMBIA SEGUROS S.A	\$0	\$5.527.634
GALLARDO MEJIA AIDA MARIA ELENA	\$0	\$5.400.000
SERVIESPECIALES SAS	\$0	\$3.494.620
COLMENA SEGUROS DE VIDA SA	\$0	\$1.484.429
WORLD MEDICAL CARE S.A.	\$0	\$1.237.652
M&M EQUIPOS MEDICOS SAS	\$0	\$1.193.829
IMPORGAS JJ SAS	\$0	\$1.069.492
TECNOLOGIA CONSTRUCTIVA DEL VALLE SAS	\$0	\$995.250
VISION MEDICA COLOMBIA SAS	\$0	\$892.500
SEGURA CHENG JANIER DANIEL	\$0	\$890.000
FER INDUSTRIA DEL VALLE SAS	\$0	\$827.610
EL COMERCIO ELECTRICO SAS	\$0	\$803.222
VELASCO MANRIQUE FERNANDO	\$0	\$534.000
BELLA VITA GROUP SAS	\$0	\$522.500
ALLERS SA	\$0	\$357.207
ALUMVID SOLUCIONES SAS	\$0	\$286.552
GLOBAL SYSTEM SOLUTIONS S.A.S	\$0	\$220.388
TANGO COLOMBIA SAS	\$0	\$162.685
BOJORGE RUEDA DIANA LORENA	\$0	\$50.000
PREVENIR PREVENCIÓN DE RIESGOS Y SALUD OC	\$0	\$47.500
SMART SURGERY SAS	\$0	\$11.363
	\$218.688.100	\$211.747.090

No. 15 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

Los Impuestos, Gravámenes y tasas comprenden los valores a pagar por concepto cargas tributarias y en actuación de la entidad como intermediario retenedor.

El incremento del 7,06% se explica principalmente por la nueva responsabilidad frente al IVA y por el aumento de la autorretención establecido en el Decreto 0572 de 2025, que pasó del 1,10% al 3,5%.

	2025	2024	VARIACION	%
RETENCIÓN POR ICA	\$1.957.000	\$1.297.000	660.000	50,89%
RETENCION POR PAGAR	\$52.514.000	\$35.864.000	16.650.000	46,43%
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	\$4.337.000	\$0	4.337.000	0,00%
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$0	\$17.768.000	-17.768.000	-100,00%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	\$58.808.000	\$54.929.000	3.879.000	7,06%

Desde el año 2024, el Centro Quirúrgico de la Belleza fue calificado como Gran Contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, mediante resolución 4131.040.21.1.0470 del 22 de Septiembre de 2023.

En Junio de 2025, el Centro Quirúrgico de la Belleza adquirió la responsabilidad del IVA

El impuesto de Renta y complementario para el año gravable 2025, arroja saldo a favor:

IMPUESTO NETO DE RENTA AÑO 2025	450.572.936
REDONDEO MULTIPLO DE MIL IMPTO DE RENTA 2025	450.573.000
MENOS SALDO A FAVOR RENTA AÑO 2024	273.539.000
MENOS ANTICIPO DE IMPUESTOS 2025 (RTEFTE Y AUTORRETE)	506.446.000
MENOS DESCUENTO TRIBUTARIO	39.299.000
NUEVO SALDO A FAVOR RENTA AÑO 2025	368.711.000

No. 16 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprende el valor de los salarios, vacaciones, cesantías, e intereses a cesantías por pagar a cargo del Centro Quirúrgico de la Belleza y a favor de los trabajadores, originados en virtud de normas legales

Las cuentas por pagar por obligaciones laborales registradas por el Centro Quirúrgico de la Belleza son beneficios a los empleados de corto plazo, de acuerdo a lo establecido en la sección 28 - Beneficios a los empleados "aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros".

La disminución del 14.38% obedece principalmente a la reducción de personal.

	2025	2024	VARIACION	%
NOMINAR POR PAGAR	\$1.469.736	\$0	1.469.736	
CESANTIAS	\$186.225.344	\$209.311.513	-23.086.169	-11,03%
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	\$21.348.664	\$24.710.762	-3.362.098	-13,61%
VACACIONES	\$72.711.566	\$100.208.035	-27.496.469	-27,44%
PRIMA DE SERVICIOS	\$27.058	\$0	27.058	
APORTES A RIESGOS LABORALES	\$5.207.000	\$5.719.200	-512.200	-8,96%
APORTES A FONDOS PENSIONALES	\$34.208.200	\$34.525.500	-317.300	-0,92%
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	\$8.941.200	\$9.777.300	-836.100	-8,55%
APORTES EMPLEADO	\$9.036.900	\$11.876.900	-2.840.000	-23,91%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$339.175.667	\$396.129.210	-56.953.543	-14,38%

No. 17 OTROS PASIVOS

Por su naturaleza corresponden a otros pasivos no financieros.

La disminución del 22.61% se explica principalmente por la reducción en los anticipos asociados a servicios de salud y en las libranzas de los empleados.

	2025	2024	VARIACION	%
POR SERVICIOS DE SALUD (1)	\$57.607.493	\$95.406.083	-37.798.590	-39,62%
OTROS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS (2)	\$41.316.501	\$31.583.411	9.733.090	30,82%
LIBRANZAS (3)	\$7.297.539	\$10.263.957	-2.966.418	-28,90%
CUENTA PUENTE	\$5.178	\$0	5.178	
OTROS PASIVOS	\$106.226.711	\$137.253.451	-31.026.740	-22,61%

(1) Las cuentas por pagar por concepto de dineros recibidos por anticipado de clientes y dineros recibidos de médicos, representan un pasivo para el CQB, dado que no se ha prestado el servicio convenido entre las partes

(2) Detalle	2025	2024
BANCOLOMBIA	\$16.230.000	\$3.834.000
CQB RECOVERY SAS	\$10.713.500	\$0
SANITAS	\$6.640.912	\$945.785
BANCO DE BOGOTA	\$5.715.000	\$0
EPS SURAMERICANA S.A	\$1.052.027	\$2.231.296
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	\$372.540	\$0
COLMENA SEGUROS	\$372.008	\$0
COMFENALCO VALLE	\$138.914	\$0
BANCO AGRARIO	\$81.600	\$0
PACIENTES POLIZA BMI	\$0	\$21.644.519
UNIVERSIDAD DEL VALLE	\$0	\$2.882.811
INVERSIONES TURISMO Y SALUD S.A.S	\$0	\$45.000
OTROS ANTICIPOS Y AVANCES	\$41.316.501	\$31.583.411

Corresponde anticipos, Consignaciones y pagos pendientes de incapacidades por identificar

(3) Corresponde a Libranzas otorgadas por intermedio de los Bancolombia, Banco Davivienda y Electroventas te presta a los empleados del CQB

No. 18 PATRIMONIO

El patrimonio del Centro Quirúrgico de la Belleza SAS, incluye todos los aportes realizados por los accionistas, las reservas, resultados, transición al nuevo marco técnico normativo y otros resultados integrales.

Capital Suscrito y Pagado

CONCEPTO	VALOR
Capital Autorizado	\$ 1.000.000.000
Capital Suscrito	\$ 1.000.000.000
Capital Pagado	\$ 1.000.000.000
Número de Acciones	1.000.000
Valor Nominal por Acción	\$ 1.000

En el Acta No. 64 del 30 de enero de 2025, realizaron transferencia de las acciones del Dr. Jaime Roberto Arias C.C. 17.170.068 a FIDEICOMISO PERPETUIDAD con Nit. 830.053.812-2, inscrito en la FIDUCIARIA ALIANZA SA, por lo anterior el capital suscrito y pagado del Centro Quirúrgico de la Belleza SAS, queda distribuido así.

ACCIONISTAS	IDENTIFICACION	ACCIONES	%	CAPITAL
FIDEICOMISO PERPETUIDAD/FIDUCIARIA ALIANZA	NIT. 830.053.812-2	967.625	96,76%	\$967.625.000
ISABEL SAENZ ARBELAEZ	C.C. 31.152.796	32.375	3,24%	\$32.375.000
CAPITAL PAGADO TOTAL		1.000.000	100,00%	\$1.000.000.000

En el Acta No. 62 del 30 de marzo de 2024, se realizó cesión de 27.625 acciones y de las utilidades acumuladas de la señora LOLITA ARIAS c.c. 31.306.303, al Dr. Jaime Roberto Arias González C.C. 17.170.068.

En el Acta No. 60 del 24 de marzo de 2022, se realizó distribución de dividendos.

En el Acta No. 58 del 1 de noviembre de 2021, se aprobó un incremento de Capital de TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL QUINIENTOS PESOS MCTE. (\$352.500.000).

	2025	2024
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$1.000.000.000	\$1.000.000.000
CAPITAL AUTORIZADO	\$1.000.000.000	\$1.000.000.000

	2025	2024
RESERVAS OBLIGATORIAS	\$346.325.882	\$314.171.950
RESERVAS OCASIONALES	\$17.769.865	\$17.769.865
TOTAL RESERVAS	\$364.095.747	\$331.941.815

	2025	2024
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$1.119.560.407	\$321.539.320
RESULTADOS ACUMULADOS	\$0	\$1.329.337.956
TOTAL UTILIDAD	\$1.119.560.407	\$1.650.877.276

	2025	2024
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$66.532.957	\$66.532.957
IMPUESTO DIFERIDO	-\$153.944.364	-\$153.944.364
OTROS IMPACTOS POR TRANSICIÓN	\$465.800.516	\$465.800.516
TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	\$378.389.109	\$378.389.109

OTROS RESULTADOS INTEGRALES (a)	\$334.066.396	\$381.449.312
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$334.066.396	\$381.449.312

TOTAL PATRIMONIO	\$3.196.111.659	\$3.742.657.512
-------------------------	------------------------	------------------------

(a) Otros Resultados Integrales	2025	2024
Saldo año anterior	\$381.449.312	\$477.650.878
Revaluación de Activos	\$0	\$0
Efecto Impuesto Diferido	-\$28.795.393	-\$99.350.048
Ajuste Deterioro de Activos	-\$18.587.524	\$3.148.482
Nuevo Saldo	\$334.066.396	\$381.449.312

No. 19 INGRESOS

Los ingresos registrados por el Centro Quirúrgico de la Belleza al 31 de diciembre de 2025 se generan por tratamientos medico quirúrgicos con énfasis en la belleza, cirugía

plástica reconstructiva funcional y la bariátrica, entre otras actividades afines con su objeto social.

Los ingresos por cirugías se reconocen en el mismo periodo en que se presta el servicio.

Horas, derechos de Sala

HORAS	Años
MES / AÑO	2025
ENERO	1.026
FEBRERO	740
MARZO	753
ABRIL	836
MAYO	656
JUNIO	846
JULIO	1.056
AGOSTO	850
SEPTIEMBRE	755
OCTUBRE	766
NOVIEMBRE	936
DICIEMBRE	861
Total general	10.082

Los Ingresos Operacionales \$ 12.133.177.484, presentaron un aumento del 10.51% con respecto al año 2024, esto obedece a:

- Aumento en Horas de Quirófanos, las horas presupuestadas fue de 10.549 horas y se ejecutaron 10.082, cumpliendo con un 95.57% de la meta fijada.
- En el año 2025, la clínica tuvo a 75 cirujanos realizando su práctica quirúrgica, las principales especialidades son la cirugía plástica y la cirugía Bariátrica.
- Se realizó campañas de fidelización

INGRESOS	2025	2024	\$	%
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	25.106.250	23.622.500	\$1.483.750	6,28%
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN E INTERNACIÓN	1.148.423.391	1.007.347.289	\$141.076.102	14,00%
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO	9.656.363.822	8.029.316.247	\$1.627.047.575	20,26%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	174.204.071	216.964.005	-\$42.759.934	-19,71%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPÉUTICO	659.748.999	546.450.580	\$113.298.419	20,73%
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	16.591.711	21.537.961	-\$4.946.250	-22,97%
RECUPERACIONES POLIZAS SEGUROS	397.762.216	972.612.432	-\$574.850.216	-59,10%
RECLAMOS	54.977.023	161.151.941	-\$106.174.918	-65,88%
TOTAL	\$ 12.133.177.484	\$ 10.979.002.955	\$1.154.174.528	10,51%

La unidad de Quirófanos tiene una participación del 79.59% del total de los ingresos, seguido de la unidad de hospitalización 9.47%, Apoyo Terapéutico 5.44% y las demás Unidades suman el 5.51% que corresponde a Consulta Externa, Apoyo Diagnostico, Recuperación Pólizas y otras actividades de la Salud.

No. 20. COSTOS DE VENTAS

Los costos en que incurre el Centro Quirúrgico de la Belleza al 31 de diciembre de 2025, se generan por tratamientos medico quirúrgicos con énfasis en la belleza, cirugía plástica reconstructiva funcional y la bariátrica, entre otras actividades afines con su objeto social.

Los costos se reconocen en el mismo periodo en que se presta el servicio, durante el año 2025 representan un 61.63% del total de los Ingresos.

El costo más representativo es el costo de personal 32.32%, la Unidad funcional de Quirófanos con un 30.19%, (Medicamentos, Insumos, etc.) seguido del Costo por servicio 8.86%, reclamaciones (Pólizas) 6.29% y los demás costos representa un 22.34%

	2025		2024		VARIACION	%
COSTO DE VENTAS	7.477.205.540	61,63%	7.598.222.397	69,21%	(121.016.857)	-1,59%

No. 21. TOTAL GASTOS

Los gastos registrados por el Centro Quirúrgico de la Belleza al 31 de diciembre de 2025 se generan por tratamientos medico quirúrgicos con énfasis en la belleza, cirugía plástica reconstructiva funcional y la bariátrica, entre otras actividades afines con su objeto social.

Los gastos diversos se generan por comisiones, elementos de aseo, útiles y papelería, combustibles, taxis, parqueaderos, etc.

Los gastos en que incurre la Compañía se reconocen en el mismo periodo en que se presta el servicio.

GASTOS DE VENTAS

Los gastos de Ventas con \$ 458.419.361, representa un 3.78 % del total de los ingresos y presentó una disminución de 4.34% con respecto al año 2024.

Los gastos de Ventas incluyen todos los gastos del departamento de ventas:

GASTO DE VENTAS	2025	2024	Variación \$	%
SUELDOS Y SALARIOS	183.057.898	193.158.088	-\$10.100.190	-5,23%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	905.300	1.146.001	-\$240.701	-21,00%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	32.342.200	36.010.300	-\$3.668.100	-10,19%
PRESTACIONES SOCIALES	39.528.102	43.526.564	-\$3.998.462	-9,19%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.374.464	4.552.089	-\$1.177.625	-25,87%
GASTOS POR HONORARIOS	15.660.000	24.396.375	-\$8.736.375	-35,81%
GASTO POR IMPOTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPOTO A LA	86.327.000	86.213.000	\$114.000	0,13%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	8.377.515	2.254.144	\$6.123.371	271,65%
SEGUROS	183.438	61.149	\$122.289	199,99%
SERVICIOS	37.267.900	3.804.147	\$33.463.753	879,67%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	130.000	1.221.000	-\$1.091.000	-89,35%
GASTOS DE TRANSPORTE	0	2.782.740	-\$2.782.740	-100,00%
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPO	3.442.582	3.704.835	-\$262.253	-7,08%
AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	17.102.006	33.914.285	-\$16.812.280	-49,57%
OTROS GASTOS	30.720.957	42.467.648	-\$11.746.691	-27,66%
TOTAL GASTOS DE VENTAS	\$ 458.419.361	\$ 479.212.365	-\$20.793.004	-4,34%

Los más representativos son:

- Gasto de Personal
- Gasto por Impuestos de Ica
- Gastos por Servicios
- Gasto por Arrendamientos Operativos
- Gasto por Amortización intangibles al costo
- Otros Gastos: Gastos de Representación, Útiles y papelería, Eventos, etc.

GASTOS DE ADMINISTRACION	2025	2024	Variación \$	%
SUELDOS Y SALARIOS	1.002.606.320	1.172.467.438	-\$169.861.118	-14,49%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	19.648.443	8.718.243	\$10.930.200	125,37%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	162.865.360	186.212.594	-\$23.347.234	-12,54%
APORTES SOBRE LA NOMINA	3.970.400	7.098.000	-\$3.127.600	-44,06%
PRESTACIONES SOCIALES	213.464.316	225.289.529	-\$11.825.213	-5,25%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	11.662.992	12.366.976	-\$703.984	-5,69%
GASTOS POR HONORARIOS	266.316.400	173.047.039	\$93.269.361	53,90%
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS	145.553.074	44.349.674	\$101.203.401	228,19%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	222.375.154	182.062.736	\$40.312.418	22,14%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	26.365.453	25.206.809	\$1.158.644	4,60%
SEGUROS	1.646.850	1.384.659	\$262.191	18,94%
SERVICIOS	442.560.961	499.762.357	-\$57.201.396	-11,45%
GASTOS LEGALES	16.212.031	9.964.831	\$6.247.200	62,69%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	88.091.643	98.451.383	-\$10.359.740	-10,52%
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	3.913.403	0	\$3.913.403	0,00%
GASTOS DE TRANSPORTE	9.896.934	1.244.550	\$8.652.384	695,22%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	81.511.910	95.788.407	-\$14.276.496	-14,90%
DETERIORO DE INVERSIONES	63.144.334	0	\$63.144.334	0,00%
DETERIORO DE CUENTA POR COBRAR	926.534	1.590.646	-\$664.112	-41,75%
AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	109.101.009	57.932.738	\$51.168.271	88,32%
OTROS GASTOS	93.579.562	182.500.433	-\$88.920.871	-48,72%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 2.985.413.084	\$ 2.985.439.041	-\$25.957	0,00%

GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos administrativos con \$2.985.413.084 representan un 24.61% del total de los ingresos operacionales.

Los gastos más representativos son:

- Gasto de Personal
- Gastos Servicios: Energía, Acueducto, Aseo, Mantenimientos, etc.
- Gastos por Honorarios: Asesorías, etc.
- Gastos por Contribución: Supersalud
- Gastos por Amortización Activos Intangibles al Costo

	2025		2024		VARIACION		%		
GASTOS									
Ventas	\$	458.419.361	3,78%	\$	479.212.365	4,36%	\$	(20.793.004)	-4,34%
Administración		2.985.413.084	24,61%		2.985.439.041	27,19%		(25.957)	0,00%

El total de Gastos representa el 28.38 % del total de los Ingresos.

No. 22 GASTOS FINANCIEROS

Los Gastos Financieros representan el 3.11% del total de los ingresos, comparándolo con el año 2025, presentó una disminución del 13.62%, esto obedece a:

- Cancelación de los créditos financieros con Banco de Bogotá y Davivienda

	2025		2024		VARIACION		%		
Gastos Financieros	\$	377.446.273	3,11%	\$	436.945.333	3,98%	\$	(59.499.060)	-13,62%

GASTOS FINANCIEROS	2025	2024	Variación \$	%
GASTOS BANCARIOS	1.132.600	8.869.677	-\$7.737.077	-87,23%
COMISIONES	130.115.760	122.385.191	\$7.730.569	6,32%
INTERESES	61.916.002	179.580.429	-\$117.664.427	-65,52%
DIFERENCIA EN CAMBIO	0	1.199.479	-\$1.199.479	-100,00%
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	59.132.767	55.652.057	\$3.480.710	6,25%
OTROS GASTOS FINANCIEROS	107.845.297	44.075.158	\$63.770.139	144,68%
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	17.303.847	25.183.341	-\$7.879.494	-31,29%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 377.446.273	\$ 436.945.333	-\$59.499.060	-13,62%

No. 23 OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN

Corresponde a ingresos por intereses corrientes, comisiones, recuperaciones, aprovechamientos, los cuales representa el 4.38 % del total de los ingresos.

	2025		2024		VARIACION		%		
Otros Ingresos y (Egresos)		531.002.576	4,38%		900.759.986	8,20%		(369.757.410)	-41,05%

OTROS INGRESOS	2025	2024	Variación \$	%
INTERESES (1)	72.656.265	233.558.044	-\$160.901.780	-68,89%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	37.656.455	0	\$37.656.455	0,00%
DIVERSAS (2)	73.635.407	0	\$73.635.407	0,00%
SERVICIOS	25.410.325	0	\$25.410.325	0,00%
POR DISPOSICIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	0	830.917	-\$830.917	-100,00%
DESCUENTOS CONCEDIDOS	0	2.159.235	-\$2.159.235	-100,00%
GASTOS BANCARIOS	41.118.365	40.099.372	\$1.018.993	2,54%
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS (3)	235.165.541	388.110.202	-\$152.944.661	-39,41%
OTRAS RECUPERACIONES	0	179.074.465	-\$179.074.465	-100,00%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	1.381.514	-\$1.381.514	-100,00%
APROVECHAMIENTOS (4)	49.152.624	32.926.212	\$16.226.412	49,28%
AUXILIOS	0	1.696.500	-\$1.696.500	-100,00%
SOBRANTES CAJA MENOR	23.200	5.000	\$18.200	364,00%
AJUSTE AL PESO	35.264	25.092	\$10.172	40,54%
OTROS INGRESOS DIVERSOS	0	18.733.050	-\$18.733.050	-100,00%
DIFERENCIA EN CAMBIO NO GRAVADA	2.040	2.160.382	-\$2.158.342	-99,91%
DEVOLUCIONES DESCUENTOS Y REBAJAS NO OPERACIONAL	-3.470.000	0	-\$3.470.000	0,00%
DEV DESC Y REBAJAS COMISION	-382.910	0	-\$382.910	0,00%
TOTAL OTROS INGRESOS	531.002.576	900.759.986	-\$369.757.410	-41,05%

(1) Ingreso por intereses de los prestamos al Dr. Arias.

(2) Diversas: reconocimiento de comisión retorno administrativo Aseguradoras.

(3) Reintegro de Costos y Gastos facturados a Cqb Recovery SAS e Inversiones Turismo y Salud SAS

(4) Aprovechamientos: reconocimiento de pagos por tarjeta Credibanco y Redeban, ingreso por consignaciones sin identificar.

No. 24. GASTO POR IMPUESTO DE RENTA

Los ejercicios contables de los periodos fiscales 2025 y 2024 generaron utilidades, la provisión del impuesto corriente se calculó teniendo considerando la utilidad fiscal.

El incremento del 127,55% en el rubro de Impuesto de renta y complementarios entre 2024 y 2025 se explica principalmente por el aumento de la utilidad obtenida en el periodo 2025, lo que elevó la base gravable y, en consecuencia, el valor del impuesto causado. Adicionalmente, para dicho periodo la entidad cumpliría las condiciones para acceder al beneficio de auditoría, lo que permitiría una reducción del término de firmeza de la declaración a seis meses.

	2024	2023	VARIACION	%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-\$450.573.000	-\$198.010.028	-252.562.972	127,55%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	-\$450.573.000	-\$198.010.028	-252.562.972	127,55%

AÑO 2025	FISCAL
INGRESOS	12.664.180.060
COSTOS	7.477.205.540
GASTOS	4.067.414.113
UTILIDAD FISCAL DESPUES DE IMPUESTOS	1.119.560.406
MAS GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	450.573.000
PARTIDAS FISCALES	282.782.160
BASE PARA IMPUESTO RENTA LIQUIDA	1.287.351.246
IMPUESTO DE RENTA 35% AÑO 2025	450.572.936
GANANCIA OCA SIONAL	0
INTERESES PRESUNTIVOS	0
IMPUESTO NETO DE RENTA AÑO 2025	450.572.936
REDONDEO MULTIPLO DE MIL IMPTO DE RENTA 2025	450.573.000
MENOS SALDO A FAVOR RENTA AÑO 2024	273.539.000
MENOS ANTICIPO DE IMPUESTOS 2025 (RTEFTE Y AUTORRETEI	506.446.000
MENOS DESCUENTO TRIBUTARIO	39.299.000
NUEVO SALDO A FAVOR RENTA AÑO 2025	368.711.000

AÑO 2024	FISCAL
INGRESOS	12.019.368.484
COSTOS	7.598.222.397
GASTOS	4.099.606.768
UTILIDAD FISCAL DESPUES DE IMPUESTOS	321.539.320
MAS GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	198.010.028
UTILIDAD FISCAL ANTES DE NO DEDUCIBLES	519.549.348
MAS GASTOS Y/O COSTOS NO DEDUCIBLES	189.529.088
MENOS INGRESO NO DEDUCIBLE	143.978.356
BASE PARA IMPUESTO RENTA LIQUIDA	565.100.080
IMPUESTO DE RENTA 35% AÑO 2024	197.785.028
GANANCIA OCA SIONAL	225.000
IMPUESTO NETO DE RENTA AÑO 2024	198.010.028
REDONDEO MULTIPLO DE MIL IMPTO DE RENTA 2024	198.010.000
MENOS SALDO A FAVOR RENTA AÑO 2023	146.252.000
MENOS ANTICIPO DE IMPUESTOS 2024 (RTEFTE Y AUTORRETEI	305.928.000
MENOS DESCUENTO TRIBUTARIO	33.856.000
NUEVO SALDO A FAVOR RENTA AÑO 2024	288.026.000

No. 25. LITIGIOS Y DEMANDAS

- En el Juzgado 11 Civil del Circuito de Cali, hay un proceso por responsabilidad medica Radicación 7600131030112240006900.
Demandante: Angela Patricia Franco Carvajal

Demandados: Dr. Juan Carlos Gómez Pérez – Centro Quirúrgico de la Belleza SAS.

Demanda presentada el 7 de marzo de 2024 con pretensiones que asciende a \$201.000.000, adicional intereses y costas, por presuntos perjuicios causados por procedimiento quirúrgico.

El día 2 de diciembre de 2025 el juzgado de conocimiento Once Civil del Circuito de Cali profirió la Sentencia No. 033, que negó las pretensiones de la demandante Sra. ANGELA PATRICIA FRANCO CARVAJAL y acepto las excepciones propuestas por CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA S.A.S.

El apoderado de la demandante Sra. ANGELA PATRICIA FRANCO CARVAJAL, una vez notificada la sentencia interpuso recurso de apelación, el que será conocido por el Tribunal Superior de Cali.

- En el JUZGADO 21 LABORAL DEL CIRCUITO DE CALI. Proceso Ordinario Laboral de Primera Instancia. RAD. 76001310502120240051600
Demandante: DIANA CRISTINA VILLEGAS GAMEZ
Demandados: CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA S.A.S.

La demanda fue notificada a CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA S.A.S., mediante correo electrónico el 16 de diciembre de 2025. Dentro del término concedido para contestar la demanda y en oportunidad se presentó al juzgado escrito en ese sentido, solicitando decreto de pruebas y proponiendo excepciones de fondo encaminadas a enervar la acción.

Estamos a la espera de la aceptación de la contestación y de la apertura al debate probatorio.

No. 26. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE REPORTE

No se ha dado ningún evento que requiera algún ajuste significativo entre la fecha de reporte y la fecha de Autorización.

No. 27 AUTORIZACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron autorizados por la Junta Directiva y el representante legal para su presentación y aprobación por parte de la Asamblea General de accionista el 25 de marzo de 2026.