



CLÍNICA ÁUREA OTORRINOLARINGOLOGÍA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS

NIT 901349505

ESTADO SITUACION FINANCIERA

A Diciembre 31 de 2025 y 2024

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

CL 43 29 55 CS 703 ED PALMAS 42 PARK HALL BUCARAMANGA, SANTANDER

VIGILADO SUPERSALUD

Actualización y publicación: 31 de marzo de 2026

		NOTA	2.025	%P	2.024	%P	VAR	%V
	ACTIVO CORRIENTE		367.992.882	63	83.276.815	27	284.716.067	342%
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	4	183.569.076	32	46.230.631	15	137.338.445	297%
1105	Caja		27.654.394		7.555.098		20.099.296	266%
1120	Cuentas de Ahorro		155.914.682		38.675.533		117.239.149	303%
13	Deudores	5	184.423.806	32	37.046.184	12	147.377.622	398%
1301	Cientes nacionales facturas Generadas		30.187.332		1.424.769		28.762.563	2019%
1305	Cientes nacionales radicadas		19.639.297		5.037.498		14.601.799	290%
1306	Cientes cartera pendiente por aplicar		-6.640.093		-281.493		-6.358.600	2259%
1365	Cuentas por cobrar a trabajadores		0		1.100.000		-1.100.000	-100%
1330	Anticipos Avances y depositos		70.249.158		4.250.621		65.998.537	1553%
1355	Anticipo de Impuestos		68.673.300		23.977.000		44.696.300	186%
1705	Anticipo de bienes y servicios		2.314.812		1.537.789		777.023	51%
	ACTIVO NO CORRIENTE		214.100.571	37	226.872.998	73	-12.772.427	-6%
15	Propiedades planta y equipo	6	191.864.196	33	204.689.735	66	-12.825.539	-6%
1524	Equipo de oficina		28.658.509		28.658.509		0	0%
1532	Equipo médico científico e instrumental		251.703.288		251.703.288		0	0%
1588	Equipo de Computación y Comunicación		49.181.320		26.084.322		23.096.998	89%
1592	Depreciación acumulada	-	137.678.921		-101.756.384		-35.922.537	35%
16	Intangibles	7	3.147.375	1	2.962.663	1	184.712	0%
1635	Licencias		3.433.500		3.232.000		201.500	6%
1698	Amortización Acumulada	-	286.125		-269.337		-16.788	6%
17	Diferidos	8	19.089.000	3	19.220.600	6	-131.600	-1%
1710	Activo por impuesto diferido		19.089.000		19.220.600		-131.600	-1%
	TOAL ACTIVO		582.093.453	100	310.149.812	100	271.943.640	88%



2	PASIVO CORRIENTE		343.518.938	81		135.058.458	63	208.460.480	154%
23	Instrumentos financieros en cuentas por pagar	9	140.595.534	33		48.490.641	23	92.104.893	190%
2205	Proveedores Nacionales		10.981.303			27.402.899		-16.421.596	-60%
2335	Costos y gastos por pagar		102.129.700			8.349.965		93.779.735	1123%
2345	Acreedores Oficiales		23.336.000			10.238.000		13.098.000	128%
2370	Retenciones y aportes de nómina		4.148.531			2.499.777		1.648.754	66%
24	Impuesto gravámenes y tasas	10	63.569.304	15		9.263.000	4	54.306.304	586%
2404	Impuesto de renta y complementarios		47.076.304			0		47.076.304	100%
2412	Impuesto de industria y comercio		16.493.000			9.263.000		7.230.000	78%
25	Instrumentos financieros en obligaciones laborales	11	41.490.667	10		13.684.017	6	27.806.650	203%
2505	Salarios por pagar		41.490.667			0		41.490.667	100%
2510	Cesantías consolidadas		-			8.472.389		-8.472.389	-100%
2515	Intereses sobre cesantías		-			936.619		-936.619	-100%
2525	Vacaciones		-			4.275.009		-4.275.009	-100%
28	Otros Pasivos	12	97.863.433	23		63.620.800	30	34.242.633	54%
2805	Anticipos y Avances Recibidos		96.743.433			63.620.800		33.122.633	52%
2810	Depositos recibidos		1.120.000			0		1.120.000	100%
	PASIVO NO CORRIENTE		80.000.000	19		80.000.000	37	0	0%
21	Instrumentos financieros en obligaciones financieras	13	80.000.000	19		80.000.000	37	0	0%
2195	Otras obligaciones		80.000.000			80.000.000		0	0%
	TOTAL PASIVO		423.518.938	100		215.058.458	100	208.460.480	97%
3	PATRIMONIO	14	158.574.515	100		95.091.355	100	63.483.160	67%
3115	Capital suscrito y pagado		160.000.000	101		160.000.000	168	0	0%
3305	Reservas Obligatorias		8.998.886	6		8.998.886	9	0	0%
	Resultado ejercicios anteriores		- 73.907.531	- 47		-5.137.615	-5	-68.769.916	1339%
	Resultado Ejercicio		63.483.160	40		-68.769.916	-72	132.253.077	-192%

Autorización para publicación: 28/01/2026 Asamblea General Ordinaria

VERSION 1

Vigilado Supersalud


JUAN PABLO DUARTE SILVA
Representante Legal


FABIAN ROJAS MATEUS
Contador Público
TP 187828-T



CLÍNICA ÁUREA OTORRINOLARINGOLOGÍA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS

NIT 901349505

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

A Diciembre 31 de 2025 y 2024

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

CL 43 29 55 CS 703 ED PALMAS 42 PARK HALL BUCARAMANGA, SANTANDER

VIGILADO SUPERSALUD

Actualización y publicación: 31 de marzo de 2026

		NOTA	2.025	2.024	VAR	%V
4	INGRESOS OPERACIONALES	15	1.557.997.117	1.056.206.915	501.790.202	48%
4110	Unidad Funcional Consulta Externa		1.792.139.254	1.056.206.915	735.932.339	70%
4175	Devoluciones rebajas y descuentos	-	234.142.137	0	- 234.142.137	100%
6	COSTOS OPERACIONALES	16	1.068.497.676	801.486.435	267.011.240	33%
6110	Unidad Funcional Consulta Externa		1.068.497.676	801.486.435	267.011.240	33%
	EXCEDENTE BRUTO		489.499.441	254.720.480	234.778.962	92%
5	GASTOS OPERACIONALES	17	381.615.186	327.818.111	53.797.075	16%
5105	Operacionales de Administración		131.010.377	71.283.992	59.726.385	84%
5110	Honorarios		151.073.700	148.984.651	2.089.049	1%
5115	Impuestos		22.769.597	15.906.072	6.863.525	43%
5120	Arriendos		1.560.000	1.410.000	150.000	11%
5125	Contribuciones y afiliaciones		897.776	473.104	424.672	90%
5130	Seguros		6.167.412	7.351.112	- 1.183.700	-16%
5135	Servicios		13.973.900	2.913.107	11.060.793	380%
5140	Gastos Legales		1.572.100	2.050.900	- 478.800	-23%
5145	Mantenimiento y reparaciones		3.447.691	7.967.883	- 4.520.192	-57%
5150	Adecuación e instalación		285.600	464.100	- 178.500	-38%
5155	Gastos de viaje		9.060.838	16.342.762	- 7.281.924	-45%
5160	Depreciación		10.152.417	8.012.836	2.139.581	27%
5195	Diversos		29.643.779	44.657.593	- 15.013.814	-34%
	RESULTADO OPERACIONAL		107.884.255	-73.097.631	180.981.886	-248%
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	15	21.693.731	848.674	20.845.057	2456%
4210	Financieros		163.064	735.495	- 572.431	-78%
4250	Recuperaciones		21.331.639	59.000	21.272.639	36055%
4295	Ingresos Diversos		199.028	54.179	144.849	267%
53	GASTOS NO OPERACIONALES	17	18.886.922	15.741.559	3.145.363	20%
5305	Financieros		12.661.036	9.059.406	3.601.630	40%
5315	Gastos Extraordinarios		2.321.042	706.020	1.615.022	229%
5350	Gastos diversos		3.904.844	5.976.133	- 2.071.289	-35%
	RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		110.691.064	-87.990.516	198.681.581	-226%
54	Impuesto de renta y complementario	17	47.207.904	19.220.600	66.428.504	346%
540505	(-) Impuesto del año corriente		47.076.304	0	47.076.304	100%
540515	(-) Impuesto diferido		131.600	0	131.600	100%
540515	(+) Impuesto diferido		0	19.220.600	- 19.220.600	-100%
	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		63.483.160	-68.769.916	132.253.077	-192%

Autorización para publicación: 28/01/2026 Asamblea General Ordinaria

VERSION 1

Vigilado Supersalud


JUAN PABLO DUARTE SILVA
Representante Legal


FABIAN ROJAS MATEUS
Contador Público
TP 187828-T

Calle 43 # 29 – 55, Edificio Palmas 42 Park Hall, Consultorio 703. Parque de las Palmas, Bucaramanga, Colombia.

Correo electrónico: gerencia@clinicaaurea.com.co jpduartesilva@clinicaaurea.com.co

PBX (7) 6884779 CELULAR: (+57) 301 7843842

www.clinicaaurea.com.co

**CLÍNICA ÁUREA OTORRINOLARINGOLOGÍA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS**

NIT 901349505

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

De 1 Enero a diciembre 31 de 2025 y 2024

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

CL 43 29 55 CS 703 ED PALMAS 42 PARK HALL BUCARAMANGA, SANTANDER

VIGILADO SUPERSALUD

Actualización y publicación: 31 de marzo de 2026

	2.025	2.024
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
<i>Utilidad /Perdida Neta</i>	63.483.160	- 68.769.916
<i>Depuración por ingresos y gastos que no implicaron movimiento de efectivo:</i>		
+ Gasto por Depreciaciones	35.922.537	31.494.921
+ Amortizaciones	3.248.788	2.944.629
	102.654.485	- 34.330.366
<i>Variaciones en el capital de trabajo:</i>		
- Aumento de activos operacionales	147.246.022	- 26.548.052
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	147.377.622	- 7.327.452
Activo por impuesto diferido	- 131.600	- 19.220.600
- Disminución de pasivos operacionales	54.306.304	- 8.779.000
Pasivos por impuestos	54.306.304	- 8.779.000
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar		
+ Aumento de pasivos operacionales	154.154.176	65.727.073
Otros pasivos financieros	92.104.893	39.376.705
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	34.242.633	25.620.800
Obligaciones laborales	27.806.650	729.569
Pasivos por impuestos		
Flujo de Efectivo Neto generado por Actividades de Operación:	61.214.458	30.400.022
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión:	- 26.530.498	- 45.605.942
Compra de Activos Fijos	23.096.998	42.373.942
Intangibles	3.433.500	3.232.000
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento de capital	-	-
Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación:	-	-
Variación del Efectivo	137.338.445	- 49.536.287
Efectivo inicial	46.230.631	95.766.977
Efectivo actual	183.569.076	46.230.631

Autorización para publicación: 28/01/2026 Asamblea General Ordinaria



JUAN PABLO DUARTE SILVA
Representante Legal



FABIAN ROJAS MATEUS
Contador Público
TP 187828-T



CLÍNICA ÁUREA OTORRINOLARINGOLOGÍA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS

NIT 901349505

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

De 1 Enero a diciembre 31 de 2025 y 2024

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

CL 43 29 55 CS 703 ED PALMAS 42 PARK HALL BUCARAMANGA, SANTANDER

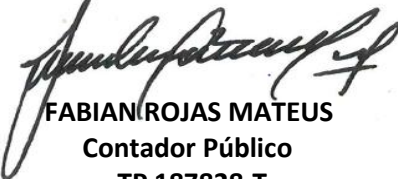
VIGILADO SUPERSALUD

		2.025	Disminución	Aumentos	2.024
3115 Capital suscrito y pagado	(1)	160.000.000	0	0	160.000.000
3305 Reservas Obligatorias	(2)	8.998.886	0	0	8.998.886
Resultado Ejercicio		63.483.160	0	132.253.077	-68.769.916
3705 Resultado ejercicios anteriores		-73.907.531	0	68.769.916	-5.137.615
TOTAL PATRIMONIO		158.574.515			95.091.355

(1) Capital Suscrito y pagado: Emisión de acciones y capitalización a través de endeudamiento

(2) Rerva obligatoria vigencia 2023


JUAN PABLO DUARTE SILVA
Representante Legal


FABIAN ROJAS MATEUS
Contador Público
TP 187828-T



CLÍNICA ÁUREA OTORRINOLARINGOLOGÍA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS

NIT 901349505

PROYECTO DE DISTRIBUCION DE UTILIDADES

(Expresado en pesos colombianos)

La siguiente es la proposición sobre distribución de utilidades correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025 que se someterá a discusión de la asamblea de accionistas:

Total utilidad neta a disposición de la Asamblea	63.483.160
--	------------

Se propone aplicar la utilidad disponible así:

Apropiación para la reserva legal del artículo 452 del Código de Comercio	6.348.316
---	-----------

Utilidad apropiada para enjugar pérdidas de ejercicios anteriores	57.134.844
---	------------

Utilidad disponible para distribuir a los socios	0
--	---

JUAN PABLO DUARTE SILVA
Representante Legal

FABIAN ROJAS MATEUS
Contador Público
TP 187828-T



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

NOTA 1. ENTE ECONOMICO

La CLÍNICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGÍA Y CIRUGÍA PLÁSTICA FACIAL SAS, es una entidad de Derecho Privado, reconocida según código único de prestador 6800170309-1 como Institución Prestados de Servicios de Salud (IPS) por el ministerio de salud, con matrícula en cámara de comercio 448062 del 18 de Diciembre de 2019, su objeto social es la atención médica especializada en las siguientes áreas de influencia de la otorrinolaringología; rinología y base del cráneo, otología y neurología, trastornos respiratorios del sueño, laringe y voz, otorrinolaringología pediátrica y cirugía plástica facial.

NOTA 2. PERIODO

Los estados financieros presentados corresponden a los períodos comprendidos entre el 1o de enero y 31 de diciembre 2025, comparativos con el mismo período del año 2024.

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Sistema Contable

Los estados financieros indicados están razonablemente presentados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptados en Colombia (NCIF) para instituciones supervisadas por la Superintendencia de Salud.

De acuerdo con la ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios 2706 y 2784 de 2012, CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS está obligada a presentar sus Estados Financieros al 31 diciembre de 2025 bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, perteneciendo al grupo 02.

Definición de políticas:

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja menor y generales, así como los saldos en bancos en cuentas de ahorro proveniente de sus operaciones y debidamente autorizados.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá como efectivo o equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

a) Medición Posterior

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La medición posterior de los equivalentes al efectivo, se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá cuentas por cobrar cuando realizadas en desarrollo del objeto social donde se hayan prestado los servicios o se haya transferido riesgos y ventajas relacionados con los bienes vendidos.

También reconocerá Otras cuentas por cobrar relativas a varios conceptos como préstamos de operación, préstamos a personal de la gerencia o a los empleados, anticipo de impuestos y otros.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS reconocerá además la financiación implícita el deterioro de valor si aplicara para cada partida.

a) Medición Posterior

Deudores

Las cuentas por cobrar, posteriormente se medirán al valor razonable y al costo amortizado bajo el método del interés efectivo para los que representan transacciones de financiación.

Pero, además, todos aquellos activos financieros que superen los 360 días luego de su reconocimiento inicial, se deberá medir un deterioro en porcentaje que llegase a determinar por análisis individual de la cartera.

Baja de Instrumentos Financieros: La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS dará de baja un activo financiero cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ Expiren los derechos contractuales sobre sus flujos de efectivo.
- ✓ Se transfiera el activo y se transmitan sustancialmente los riesgos y beneficios asociados al activo; o ni se transmitan ni se retengan sustancialmente los riesgos y beneficios del activo y no se retenga el control. No se dará de baja si en la transferencia existe retención sustancial de los riesgos y beneficios del activo.

Instrumentos Financieros por pagar

Medición posterior

Obligaciones Financieras, Proveedores y Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar, obligaciones financieras y otros pasivos, posteriormente se medirán al valor razonable y al costo amortizado bajo el método del interés efectivo para los que representan transacciones de financiación.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

Baja de Instrumentos Financieros: La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS dará de baja un pasivo financiero cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ Expiren los derechos contractuales sobre sus flujos de efectivo.
- ✓ Eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación correspondiente haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

i.Obligaciones Financieras

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá todas las obligaciones contraídas con instituciones financieras que cumplan con los criterios de las NIIF para PYMES.

ii.Proveedores

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconoce las obligaciones contraídas con proveedores para la adquisición de bienes o servicios, relativos al desarrollo del objeto social.

iii.Cuentas por Pagar

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá como cuentas por Pagar las obligaciones, producto de hechos pasados, respecto a las cuales se pueda probar que existirá una salida de beneficios económicos futuros LA CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS haya recibido un bien o un servicio, y existe un tercero real al que se le adeuda en el momento actual.

Conforme a lo anterior la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá las partidas que están relacionadas con el desarrollo del objeto social y otras cuentas con partes relacionadas como prestación de servicios y los ingresos recibidos por anticipado, depósitos.

INVENTARIOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Inventarios, La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS - NIIF: sección 13 Inventarios y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: sección 3 Presentación de Estados Financieros, sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

b) Medición Posterior

En períodos posteriores al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, podrá utilizar los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado, o utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares y para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

Cuando los inventarios sean vendidos, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS reconocerá el importe en libros de los mismos, se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si sus inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. En algunos casos, la Entidad podrá revertir el deterioro anterior según los criterios de la Sección 27 Deterioro del valor de los activos.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de las propiedades de inversión, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 17 - Propiedades, Planta y Equipo y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

b) Medición Posterior

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará como política contable el modelo del costo y aplicará esa política a todos los elementos que compongan sus propiedades, planta y equipo, el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

En cada fecha sobre la que se informa La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

c) Vidas útiles para efectos de depreciación

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, LA CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Los grupos de activos que maneja la clínica y los años de vida útil para cada uno, así como el método de depreciación aplicable son los siguientes:

GRUPO	VIDA UTIL AÑOS	VIDA UTIL %	METODO DE DEPRECIACIÓN
EQUIPO DE OFICINA	10	10%	LINEA RECTA
INSTRUMENTAL	10	10%	LINEA RECTA
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	5	20%	LINEA RECTA
EQUIPO MEDICO	8	12,5%	LINEA RECTA

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el método de depreciación o la vida útil, y contabilizará el



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.

d) Baja en cuentas

Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

(a) cuando disponga de él; o

(b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas (a menos que la Sección 20 Arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior), y no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

e) Valor Residual

La entidad ha definido que sus activos fijos no tendrán valor residual (o será = a \$0) puesto que hará uso de ellos hasta que estén en condiciones de uso, posteriormente a esto se considera la baja de los mismos.

ACTIVOS INTANGIBLES DISTITOS DEL GOOD WILL

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de activos intangibles distintos del Goodwill, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 18 - Activos Intangibles distintos de la plusvalía y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición Posterior

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS medirá sus activos intangibles utilizando el MODELO DEL COSTO, esto es por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo.

El valor residual de un activo intangible será nulo a menos que:

- (a) haya un compromiso, por parte de un tercero, de comprar el activo al final de su vida útil; o
- (b) existe un mercado activo para el activo y:
 - (i) pueda determinarse el valor residual con referencia a este mercado; y
 - (ii) sea probable que este mercado existirá al final de la vida útil del activo.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita, y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, se supondrá que la vida útil es de diez años y para las licencias de antivirus se amortizaran en un año.

Reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al período contable al que se informa, el cual se obtiene distribuyendo el importe depreciable del activo intangible a lo largo de su vida útil.

Iniciará la amortización del activo intangible cuando él, se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para ser usado y finaliza cuando dicho activo se da de baja.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, utilizará como método de amortización, el método lineal, el cual se prevé reflejará el consumo de los beneficios económicos futuros que se derivan de los activos intangibles.

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, dará de baja en cuentas un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del período contable que se informa, en la disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por el uso o disposición del activo.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación del deterioro de valor de los activos, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 27 - Deterioro de valor de los activos, Sección 11 - Instrumentos Financieros Básicos y otros estándares relacionados.

También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

b) Deterioro del Valor de los Inventarios

Tratándose de inventarios, el deterioro de estos activos se reconoce cuando el costo de una partida (o grupo de partidas similares) es mayor que su precio estimado de venta menos los costos de terminación y venta, es decir, al VALOR NETO DE REALIZACIÓN.

La reducción del costo hasta alcanzar el valor neto de realización es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

c) Deterioro del Valor de Otros Activos distintos de los Inventarios

Por regla general, el importe en libros de un activo no debe exceder su IMPORTE RECUPERABLE. El importe recuperable es el mayor entre el Valor Razonable menos los costos de disposición y su valor en uso.

Tratándose de Activos no Corrientes mantenidos para la venta, el deterioro se reconoce cuando el costo es ajustado al Valor Razonable menos los costos de venta.

Se aplicará deterioro a la siguiente cartera

- Cartera comercial > 360 días, y aplicando a esta análisis individual de cartera.

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes, La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 21 - Provisiones y Contingencias y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición Posterior

LA CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, cargara contra la provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Las provisiones se deben usar solamente para el propósito con el cual originalmente se reconocieron, se deben revisar y ajustar a cada fecha que se informe y si las salidas ya no son probables, reverse la provisión para ingresos.

Calle 43 # 29 – 55, Edificio Palmas 42 Park Hall, Consultorio 703. Parque de las Palmas, Bucaramanga, Colombia.

Correo electrónico: gerencia@clinicaaurea.com.co jpduartesilva@clinicaaurea.com.co

PBX (7) 6884779 CELULAR: (+57) 301 7843842

www.clinicaaurea.com.co



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

BENEFICIOS A EMPLEADOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de obligaciones por beneficios a los empleados, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 28 - Beneficios a los empleados y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición

Beneficios de Corto Plazo (Ver párrafo 28.5 de la NIIF para PYMES)

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, los beneficios de corto plazo se reconocerán por el importe sin descontar de tales beneficios, así:

- a. Como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya satisfecho;
- b. Como un gasto, a menos que la partida pueda ser incorporada como parte del costo de los activos.

INGRESOS ORDINARIOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de INGRESOS ORDINARIOS, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 23 Ingresos Ordinarios y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

b) Medición Posterior

Prestación de Servicio

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS examinará y, cuando sea necesario, revisará las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la prestación del servicio.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, determinará el grado de terminación de una transacción utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Los métodos posibles incluyen:

- a) la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.
- b) inspecciones del trabajo ejecutado.
- c) la terminación de una proporción física de la prestación del servicio.

Los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan, necesariamente, la proporción del trabajo ejecutado. La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá los costos relacionados con la actividad futura de la transacción, tales como materiales o pagos anticipados, la Entidad reconocerá inmediatamente como gasto cualquier costo cuya recuperación no sea probable.

Cuando la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS preste los reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la Entidad pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute. Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Si la cobrabilidad de un importe ya reconocido como un ingreso de actividades ordinarias de un servicio prestado deja de ser probable, la CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS reconocerá el importe incobrable como un gasto y no como un ajuste del importe de ingresos de actividades ordinarias del servicio prestado.

ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUETOS CORIENTES Y DIFERIDOS

a) Directriz General de Política

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los activos y pasivos por impuestos, La CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS, aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS - NIIF para PYMES: Sección 29 - Impuestos a las ganancias y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros en: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

b) Reconocimiento

Reconocimiento es el proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento establecidos en el marco conceptual y en cada estándar. Ello implica la descripción de la partida con palabras y por medio de un importe monetario, así como la inclusión de la partida en los totales del balance o del estado de resultados.

Según el marco conceptual, debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de un elemento de los estados financieros, siempre que:

- sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- el elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Al evaluar si la partida cumple estos criterios y, por tanto, cumple los requisitos para su reconocimiento en los estados financieros, es necesario tener en cuenta las condiciones de materialidad o importancia relativa consideradas al definir las *Características cualitativas de la información financiera útil*. La interrelación entre los elementos significa que toda partida que cumpla las condiciones de definición y reconocimiento para ser un determinado elemento, por ejemplo, un activo, exige automática y paralelamente el reconocimiento de otro elemento relacionado con ella, por ejemplo, un ingreso o un pasivo.

Reconocimiento de Activos y Pasivos por impuestos corrientes

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

El importe por cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, si ésta puede ser retrotraída para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en periodos anteriores, debe ser reconocido como un activo.

Diferencias temporarias

Se deberá reconocer:

- (a) Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

- (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 y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Deberá reconocerse un activo o un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria deducible o imponible, respectivamente, a menos que la diferencia haya surgido por:

- a. el reconocimiento inicial de una plusvalía; o
- b. el reconocimiento de ganancias no remitidas por subsidiarias extranjeras, sucursales, asociadas y negocios conjuntos, en la medida en que la inversión sea de duración básicamente permanente, a menos que sea evidente que las diferencias temporarias se vayan a revertir en un futuro previsible.

Los cambios en un pasivo o activo por impuestos diferidos se deberán reconocer como gasto por el impuesto a las ganancias en resultados, excepto si el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos, reconocida de conforme a la NIIF para PYMES como otro resultado integral, también se deba reconocer en otro resultado integral.

c) Medición

Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de periodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

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

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

Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO A LA SITUACION FINANCIERA
CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

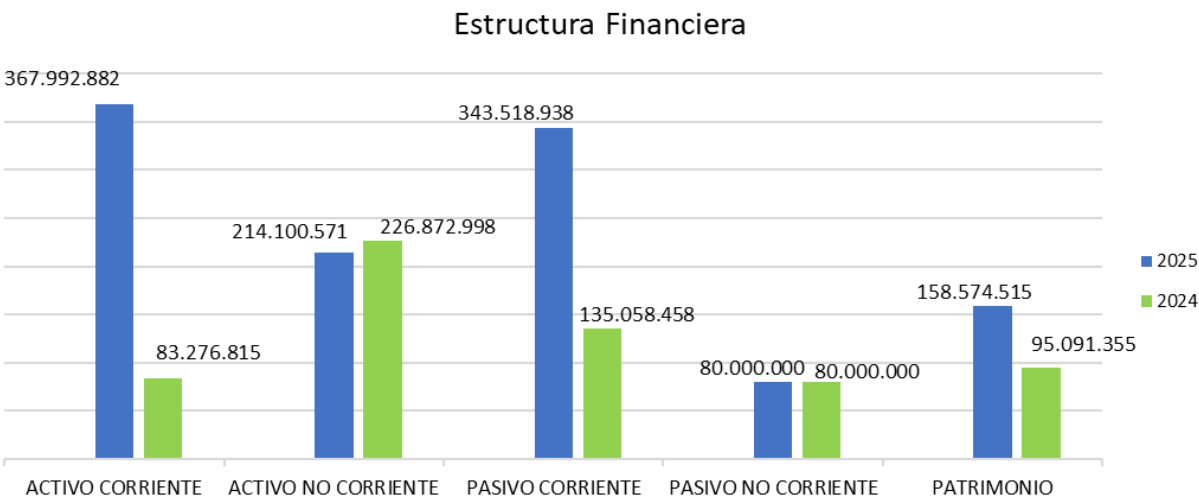
Composición del Estado de Situación Financiera es:

La composición porcentual de los activos corriente es del 63%, está definida por: Instrumentos Financieros Efectivo y equivalente de efectivo 31% y deudores en un 32%.

La composición porcentual de activos no corriente es del 37%, está definida por: Propiedad planta y equipo que representa el 33%, intangibles 1% y activo por impuesto diferido 3% del total activo.

La composición porcentual del pasivo corriente es del 81% está definida por: instrumentos financieros en cuentas por pagar 33%, impuestos gravámenes y tasas 15%, obligaciones laborales 10% y otros pasivos 23%. El pasivo no corriente representa el 19% y está compuesto por instrumentos financieros en obligaciones financieras.

La composición porcentual del patrimonio está clasificada en 101% el capital suscrito y pagado, reservas obligatorias 6%, -47% el resultado acumulado y 40% el resultado del ejercicio actual.



NOTA 4 Efectivo y equivalentes al efectivo

	2025	2024	VARIACION	%
CAJA GENERAL/MENOR	27.654.394	7.555.098	20.099.296	266%
CUENTAS DE AHORROS	155.914.682	38.675.533	117.239.149	303%
TOTAL	183.569.076	46.230.631	137.338.445	297%

El efectivo y equivalentes al efectivo cuenta con una participación del 31% del total de los activos y están representados por el disponible en caja menor, caja general y las cuentas de ahorros banco Davivienda 047200084326, Bancolombia 7800003733 y Banco de Occidente 657901278.

**NOTA 5****Deudores**

	2025	2024	VARIACION	%
CLIENTES NACIONALES FACTURACION GENERADA	30.187.332	1.424.769	28.762.563	2019%
CLIENTES NACIONALES RADICADAS	19.639.297	5.037.498	14.601.799	290%
CLIENTES CARTERA PENDIENTE POR APLICAR	-6.640.093	-281.493	-6.358.600	2259%
ANTICIPO AVANCES Y DEPOSITO	70.249.158	4.250.621	65.998.537	1553%
ANTICIPO DE IMPUESTOS	68.673.300	23.977.000	44.696.300	186%
CUENTA POR COBRAR A TRABAJADORES	0	1.100.000	-1.100.000	-100%
ANTICIPO BIENES Y SERVICIOS(Seguros)	2.314.812	1.537.789	777.023	51%
TOTAL	184.423.806	37.046.184	147.377.622	398%

Los deudores representan el 32% del total del activo, se reconoce como cuentas por cobrar aquellas producto del desarrollo del objeto social donde se hayan prestado los servicios, también se reconocen otras cuentas por cobrar relativas a varios conceptos como anticipos entregados para compras en la atención de pacientes, anticipos de impuestos, cuentas por cobrar a trabajadores y pagos por anticipado por pólizas de aseguramiento.

NOTA 6**Propiedad Planta y equipo**

Costo de la propiedad planta y equipo

	2025	2024	VARIACION	%
EQUIPO DE OFICINA	28.658.509	28.658.509	0	0%
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO E INSTRUMENTAL	251.703.288	251.703.288	0	0%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	49.181.320	26.084.322	23.096.998	89%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-137.678.921	-101.756.384	-35.922.537	35%
TOTAL	191.864.196	204.689.735	-12.825.539	-6%

La propiedad planta y equipo representa el 33% del total activo, presenta variación respecto al año anterior del 6%

Durante la vigencia 2025 no se han presentado retiros o bajas de propiedad planta y equipo.

Durante la vigencia 2025 se presenta compra de \$23.097.000 en equipo de cómputo.

Los grupos de activos que maneja la clínica y los años de vida útil para cada uno, así como el método de depreciación aplicable son los siguientes:

GRUPO	VIDA UTIL AÑOS	VIDA UTIL %	METODO DE DEPRECIACIÓN
EQUIPO DE OFICINA	10	10%	LINEA RECTA
INSTRUMENTAL QUIRURGICO	10	10%	LINEA RECTA
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	5	20%	LINEA RECTA
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	8	12,5%	LINEA RECTA



NOTA 7 Intangibles

	2025	2024	VARIACION	%
LICENCIAS	3.433.500	3.232.000	201.500	6%
AMORTIZACION ACUMULADA	-286.125	-269.337	-16.788	6%
TOTAL	3.147.375	2.962.663	184.712	6%

Tabla Detalle Intangibles

Intangible	FECHA ADQUISICIÓN	VALOR ADQUISICION	AMORTIZAC ACUMULADA	VALOR ACTUAL
Licencia Historia clínica-Nomina y facturación electronica 6 usuarios	30/11/2025	3.433.500	286.125	3.147.375
Total		3.433.500	286.125	3.147.375

Corresponde a la licencia de historias clínicas, nómina y facturación electrónica

La medición se realiza utilizando el modelo de costo, esto es por su costo menos la amortización y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

Durante la vigencia 2025 se presentan adquisiciones de licencia por \$ 3.433.500 y el retiro de la licencia anterior por vencimiento por \$ 3.232.000

Presenta una variación del 6% respecto al año anterior producto del valor de la nueva licencia.

NOTA 8 Impuesto diferido

Impuesto diferido por compensación perdidas fiscales

Detalle perdidas fiscales

PERDIDA FISCAL 2020	PERDIDA FISCAL 2021	COMPENSACIÓN PERDIDA FISCAL 2022	COMPENSACIÓN PERDIDA FISCAL 2023	PERDIDA FISCAL 2024	PERDIDA FISCAL 2025
16.496.000	41.667.000	- 17.769.000	- 40.394.000	54.916.000	54.540.000

	VALOR	TARIFA	IMP DIFERIDO
Impuesto diferido por perdidas fiscales 2025	54.540.000	35%	19.089.000

	ACTIVO IMP DIFERIDO 2020	ACTIVO IMP DIFERIDO 2021	ACTIVO IMP DIFERIDO 2022	ACTIVO IMP DIFERIDO 2023	ACTIVO IMP DIFERIDO 2024	ACTIVO IMP DIFERIDO 2025
Perdidas fiscales	5.773.600	14.583.450	- 6.219.112	- 14.137.938	19.220.600	19.089.000
TOTAL	5.773.600	14.583.450	-6.219.112	-14.137.938		19.089.000

	2.025	2.024	VARIACION	%
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	19.089.000	19.220.600	- 131.600	-1%

**NOTA 9****Instrumentos Financieros en cuentas por pagar**

	2025	2.024	VARIACION	%
Proveedores Nacionales	10.981.303	27.402.899	-16.421.596	-60%
Costos y gastos por pagar	102.129.700	8.349.965	93.779.735	1123%
Acreedores oficiales	23.336.000	10.238.000	13.098.000	128%
Retenciones y aportes de nómina	4.148.531	2.499.777	1.648.754	66%
TOTAL	140.595.534	48.490.641	92.104.893	190%

Los instrumentos financieros en cuentas por pagar representan el 37% del total pasivo.

Los proveedores obedecen a contratos suscritos por la clínica en desarrollo de su objeto social, los costos y gastos por pagar corresponden a honorarios médicos, administrativos y financieros necesarios para el adecuado manejo en estos aspectos en la clínica.

La clínica aurea otorrinolaringología y cirugía plástica facial SAS ostenta la responsabilidad de agente retenedor en renta. A partir del año 2025 fue catalogado como gran contribuyente en la ciudad de Bucaramanga para efectos del impuesto de industria y comercio.

NOTA 10**Impuestos gravámenes y tasas**

	2025	2.024	VARIACION	%
Impuesto de renta y complementarios	47.076.304	0	47.076.304	100%
Impuesto de industria y comercio	16.493.000	9.263.000	7.230.000	78%
	63.569.304	9.263.000	54.306.304	586%

Los impuestos gravámenes y tasas representan el 15% del total pasivo y lo conforman los impuestos de vigencia anual de orden nacional y territorial, con una variación del 586% correspondiente principalmente al impuesto de renta y complementarios de acuerdo con los resultados fiscales de la vigencia 2025.

NOTA 11**Instrumentos financieros en obligaciones laborales**

	2025	2024	VARIACION	%
Salarios por pagar	41.490.667	0	41.490.667	100%
Cesantías Consolidadas	0	8.472.389	-8.472.389	-100%
Intereses a las cesantías	0	936.619	-936.619	-100%
Vacaciones	0	4.275.009	-4.275.009	-100%
TOTAL	41.490.667	13.684.017	27.806.650	203%

Los instrumentos financieros en obligaciones laborales representan el 10% del total pasivo y está representado por los beneficios acumulados de sueldo y prestaciones sociales, por decisión administrativa al cierre del ejercicio 2025 se realiza liquidación y pago de prestaciones sociales al personal de nómina lo que sustenta la variación del 203%.



NOTA 12 Otros Pasivos

	2025	2024	VARIACION	%
Anticipos y avances recibidos menor a un año	96.743.433	63.620.800	33.122.633	52%
Depositos recibidos	1.120.000	0	1.120.000	100%
TOTAL	97.863.433	63.620.800	34.242.633	54%

Representan el 23% del total del pasivo corriente, corresponde al pago anticipado para la prestación de servicios de salud en un término inferior a un año.

NOTA 13 Instrumentos Financieros Obligaciones

	2025	2024	VARIACION	%
Obligaciones a largo Plazo	80.000.000	80.000.000	0	0%
TOTAL	80.000.000	80.000.000	0	0%

Los instrumentos financieros por obligaciones a largo plazo representan el 19% del total del pasivo y lo conforman cuentas por pagar a socios o accionistas en un término superior a 360 días.

NOTA 14 Patrimonio

	2025	2024	VARIACION	%
Capital suscrito y pagado	160.000.000	160.000.000	0	0%
Reservas Obligatorias	8.998.886	8.998.886	0	0%
Resultado ejercicio anteriores	-73.907.531	-5.137.615	-68.769.916	1339%
Resultado Ejercicio	63.483.160	-68.769.916	132.253.077	-192%
TOTAL	158.574.515	95.091.355	63.483.160	67%

La composición porcentual del patrimonio está clasificada en 101% el capital suscrito y pagado, reservas obligatorias 6%, -47% el resultado acumulado y 40% el resultado del ejercicio actual.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

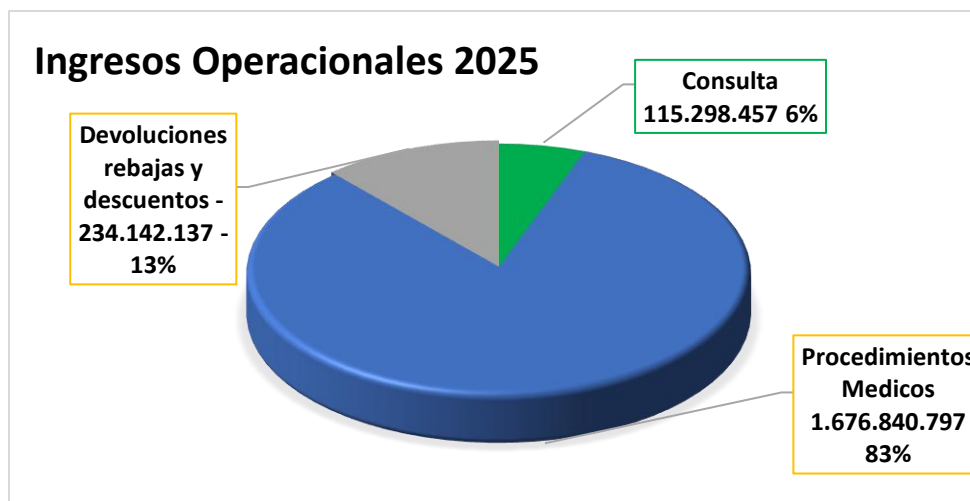
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL CLINICA AUREA OTORRINOLARINGOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA FACIAL SAS A DICIEMBRE 31 DE 2025

Los ingresos operacionales comprenden los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la prestación de servicios de salud tales como consulta y procedimientos en nuestra especialidad así:

NOTA 15 Ingresos

<i>Ingresos Operacionales</i>	2025	2024	VARIACION	%
Consulta	115.298.457	99.537.399	15.761.058	16%
Procedimientos Medicos	1.676.840.797	956.669.516	720.171.281	75%
Devoluciones rebajas y descuentos	-234.142.137	0	-234.142.137	100%
TOTAL	1.557.997.117	1.056.206.915	501.790.202	48%

La composición del ingreso operacional se presenta en la siguiente gráfica:



Como ingresos no operacionales se presentan aquellos que no son parte de la actividad principal de la clínica tales como rendimientos financieros en intereses de la cuenta de ahorros y recuperaciones por descuentos concedidos como se muestra a continuación:

<i>Ingresos No Operacionales</i>	2025	2024	VARIACION	%
Financieros	163.064	735.495	-572.431	-78%
Recuperaciones	21.331.639	59.000	21.272.639	36055%
Diversos	199.028	54.179	144.849	267%
TOTAL	21.693.731	848.674	20.845.057	2456%



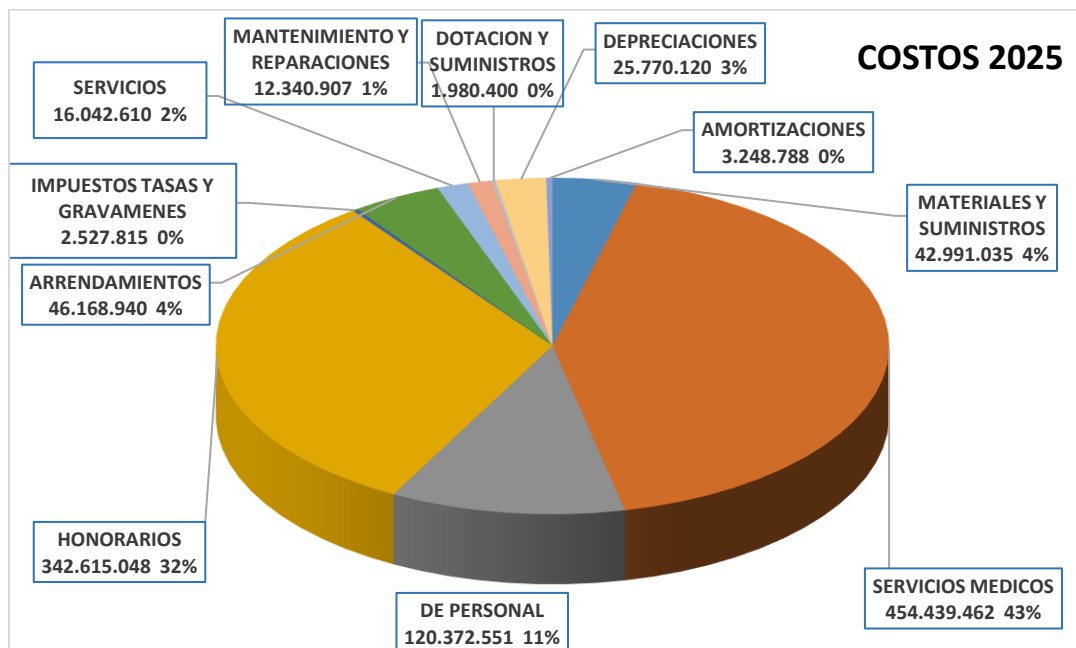
NOTA 16

Costo de ventas

Costos	2025	2024	VARIACION	%
MATERIALES Y SUMINISTROS	42.991.035	23.362.852	19.628.183	84%
SERVICIOS MEDICOS	454.439.462	310.640.136	143.799.326	46%
DE PERSONAL	120.372.551	86.985.274	33.387.277	38%
HONORARIOS	342.615.048	274.348.941	68.266.107	25%
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	2.527.815	1.418.300	1.109.515	78%
ARRENDAMIENTOS	46.168.940	41.006.067	5.162.873	13%
SERVICIOS	16.042.610	18.799.241	- 2.756.631	-15%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	12.340.907	15.404.611	- 3.063.704	-20%
DOTACION Y SUMINISTROS	1.980.400	3.094.300	- 1.113.900	-36%
DEPRECIACIONES	25.770.120	23.482.085	2.288.035	10%
AMORTIZACIONES	3.248.788	2.944.629	304.159	10%
TOTAL	1.068.497.676	801.486.435	267.011.240	33%

Los costos representan los bienes, servicios, recursos humano entre otros los cuales se encuentran directamente relacionados en la atención en salud, representan el 69% del total de los ingresos.

La composición de los costos se presenta en la siguiente gráfica:



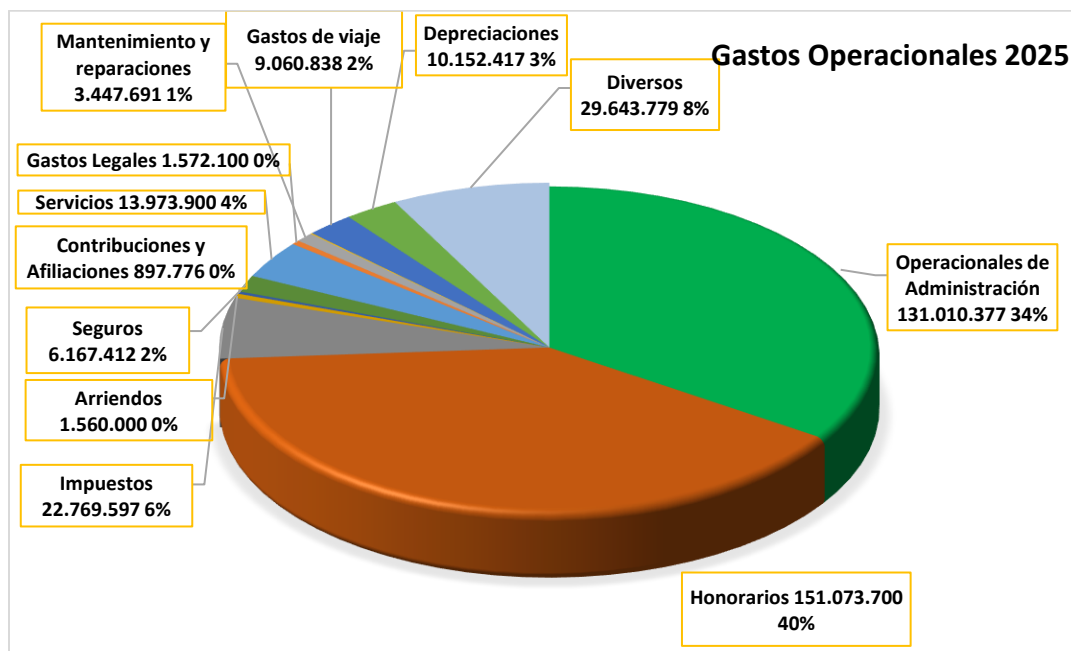


NOTA 17 Gastos

OPERACIONALES	2025	2024	VARIACION	%
Operacionales de Administración	131.010.377	71.283.992	59.726.385	84%
Honorarios	151.073.700	148.984.651	2.089.049	1%
Impuestos	22.769.597	15.906.072	6.863.525	43%
Arriendos	1.560.000	1.410.000	150.000	11%
Contribuciones y Afiliaciones	897.776	473.104	424.672	90%
Seguros	6.167.412	7.351.112	-1.183.700	-16%
Servicios	13.973.900	2.913.107	11.060.793	380%
Gastos Legales	1.572.100	2.050.900	-478.800	-23%
Mantenimiento y reparaciones	3.447.691	7.967.883	-4.520.192	-57%
Adecuaciones e instalaciones	285.600	464.100	-178.500	-38%
Gastos de viaje	9.060.838	16.342.762	-7.281.924	-45%
Depreciaciones	10.152.417	8.012.836	2.139.581	27%
Diversos	29.643.779	44.657.593	-15.013.814	-34%
TOTAL	381.615.186	327.818.111	53.797.076	16%

Representan los valores pagados y/o causados por la clínica para la realización de funciones administrativas generales y otras que le son complementarias al desarrollo de su objeto social como salarios de personal administrativo, honorarios, mantenimiento, servicios, seguros, arriendos entre otros.

La composición de los gastos operacionales se presenta en la siguiente gráfica:



El gasto más representativo corresponde a honorarios que representa el 40% y corresponde a los honorarios por asesoría jurídica, financiera, técnica, manejo de redes sociales entre otros; seguido los gastos operacionales y de administración que corresponde a la nómina del personal administrativo.



<i>Gastos No Operacionales</i>	2025	2024	VARIACION	%
Financieros	12.661.036	9.059.406	3.601.630	40%
Extraordinarios	2.321.042	706.020	1.615.022	229%
Diversos	3.904.844	5.976.133	-2.071.289	-35%
TOTAL	18.886.922	15.741.559	3.145.363	20%

Los gastos no operacionales representan el 1% de los ingresos operacionales, los gastos financieros corresponden a cuotas de manejo, gravamen a los movimientos financieros, gastos por transferencia y uso de servicios empresariales bancarios.

Impuestos

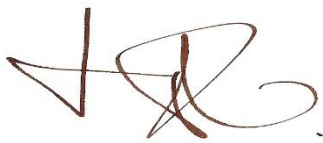
	2025	2024	VARIACION	%
Impuesto del año corriente	47.076.304	0	47.076.304	100%
(-) Impuesto diferido	131.600	0	131.600	100%
(+) Impuesto diferido	0	19.220.600	19.220.600	-100%
TOTAL IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	47.207.904	19.220.600	66.428.504	346%

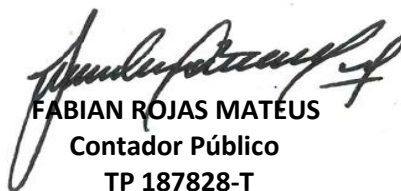
Clínica Aurea otorrinolaringología y cirugía plástica facial SAS ostenta la responsabilidad de declarante de renta del régimen ordinario, al cierre de la vigencia fiscal 2025 se refleja en los estados financieros el cálculo del impuesto de renta corriente y el impuesto diferido.

INDICADORES FINANCIEROS

Rentabilidad

		2025	2024
Margen bruto de utilidad	costos operacionales	31%	24%
	ingresos operacionales		
Margen operacional	Utilidad operacional	7%	-7%
	ingresos operacionales		
Margen neto utilidad	Utilidad neta	7%	-8%
	ingresos operacionales		


JUAN PABLO DUARTE SILVA
Representante Legal


FABIAN ROJAS MATEUS
Contador Público
TP 187828-T