

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO 2025 - 2024
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

CUENTA	NOTA	2025	2024
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5.1	139.548.125	105.143.751
Caja		69.830.125	11.747.000
Bancos		69.718.000	93.396.751
INVENTARIOS	5.2	243.828.000	260.281.922
Materia Prima(INSUMOS)		243.828.000	260.281.922
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CTAS			
POR COBRAR	5.3	0	0
Instrumentos financieros Clientes		0	0
Instrumentos financieros Deudores		0	0
Anticipo de impuestos y contribuciones		0	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		383.376.125	365.425.673
ACTIVO NO CORRIENTE	5.4		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		175.614.000	149.573.154
INTANGIBLES		0	4.100.000
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		175.614.000	153.673.154
TOTAL ACTIVOS		558.990.125	519.098.827
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
PASIVO CORRIENTE	5.5		
Obligaciones y cuentas por pagar		0	0
Pasivo por impuestos corrientes		3.218.000	2.476.000
Provisiones para otros costos y gastos		9.717.000	9.718.000
Impuesto diferido		0	0
TOTAL PASIVO CORRIENTE		12.935.000	12.194.000
PASIVO NO CORRIENTE	5.6		
Obligaciones y cuentas por pagar		81.961.000	123.888.873
Anticipos y avances recibidos			
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		81.961.000	123.888.873
TOTAL PASIVOS		94.896.000	136.082.873
PATRIMONIO			
PATRIMONIO	5.7		
Capital social		114.207.000	114.207.000
Resultado del ejercicio		81.078.171	50.788.776
Resultado de ejercicios Anteriores		268.808.954	218.020.178
PATRIMONIO NETO		464.094.125	383.015.954
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		558.990.125	519.098.827

LAURA LISETH PALLARES AMAYA
Representante Legal

ANA PATRICIA SANTAMARIA MEDINA
Contador Publico
T.P. 117264-T

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
COMPARATIVO 2025 - 2024
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

CUENTA	NOTA	2025	2024
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS NETAS	5.8		
Actividades prestación servicios médicos		1.291.867.000	884.732.000
Devolucion, descuentos y rebajas		0	0
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS NETAS		1.291.867.000	884.732.000
INGRESOS NO OPERACIONALES	5.9		
Ingresos Financieros		12.648	3.578
Otros ingresos		0	3.687.000
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		12.648	3.690.578
COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS	5.10		
TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS		856.280.000	398.341.000
GASTOS	5.11		
Gastos de Administracion		301.647.000	398.258.000
Gastos No Operacionales		9.217.000	13.687.000
Gastos Financieros		0	0
UTILIDAD OPERACIONAL	5.12	133.940.000	88.133.000
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		124.735.648	78.136.578
Provision para impuestos		43.657.477	27.347.802
OTRO RESULTADO INTEGRAL	5.13	81.078.171	50.788.776



LAURA LISETH PALLARES AMAYA
Representante Legal



ANA PATRICIA SANTAMARIA MEDINA
Contador Publico
T.P. 117264-T



NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS 2025

CONTENIDO

Las notas a los Estados Financieros bajo NIIF representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIERO 2025
COMPARATIVOS 2025 - 2024
CLINICA PINK LASER CIRUGIA PLASTICA Y ESTETICA S.A.S.
NIT. 900.475.067- 6

1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA MICROEMPRESAS

Los estados financieros de CLINICA PINK LASER CIRUGIA PLASTICA Y ESTETICA S.A.S. NIT. 900.475.067-6, correspondientes a los años a corte el 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para MICROEMPRESAS emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios en especial el decreto 2496 de 2015, los cuales son congruentes en todo aspecto. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la empresa.

2. INFORMACION GENERAL

En el mes de Octubre del año 2011 por iniciativa de la señora Angela María Yépez Rivera y el doctor Edwin Rafael Rosado Diaz, comienza a operar en la ciudad de Bucaramanga la CLINICA PINK LASER CIRUGIA PLASTICA Y ESTETICA S.A.S., sociedad conformada con el propósito de crear una institución prestadora de servicios de salud (IPS) enfocada en procedimientos de medicina estética y cirugía plástica sin internación, además de brindar apoyo en la etapa postquirúrgica dentro de los más altos estándares de calidad a sus pacientes.

CLINICA PINK LASER CIRUGIA PLASTICA Y ESTETICA S.A.S. cuenta con la calidad y el profesionalismo de un equipo de médicos especializados en medicina estética, quienes contribuyen a la salud física y emocional de quienes acuden a sus instalaciones a través de diagnósticos acertados y tratamientos integrales. Dentro de los procedimientos que se realizan en la clínica se encuentran la mamoplastia de aumento, lipólisis laser, rejuvenecimiento facial, tratamientos reductores, tratamientos para la celulitis, cavitación, blefaroplastia, radiofrecuencia, cavitación, mesoterapia, peeling, ácido hialurónico, crioterapia, bótox, celulitis, rejuvenecimiento facial, várices, carboxiterapia, plasma rico en plaquetas, células madre, drenaje linfático, hilos rusos, ozonoterapia entre otros. Venta de productos para complementar los tratamientos post quirúrgicos como fajas, geles, cremas, etc. Para la prestación de sus servicios cuenta además con equipos de última tecnología que garantizan la prestación de procedimientos de la más alta calidad.

Basada en los sólidos principios de calidad, cumplimiento y rectitud, la compañía ha venido creciendo en su actividad, logrando a la fecha una sólida organización, capaz de enfrentar los retos y desafíos de la medicina estética y cumpliendo siempre con los requisitos legales y estándares de salubridad en su operatividad. El objetivo principal de CLINICA PINK LASER CIRUGIA PLASTICA Y ESTETICA S.A.S., es lograr liderazgo en el mercado de la región oriental de Colombia y proyectarse a nivel nacional.

Actualmente la sede principal de la empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Bucaramanga, en la Carrera 33 # 54-129 Barrio Cabecera.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS

Estos informes han sido elaborados sobre las bases de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. Los valores razonables utilizados fueron:

- Costo
- Valor de realización o de mercado.
- Valor presente neto.

Los estados financieros han sido preparados según la base de costos históricos, en general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo, en el caso de los impuestos), por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la explotación.

3.1. PRINCIPALES POLITICAS

3.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

Si la entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo. Al cierre no se tienen efectivos restringidos.

3.1.2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros alcanzados por la sección 11 y 12 se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio.

La empresa determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial valorados al valor razonable.

Los activos financieros de la entidad incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar, instrumentos financieros.

3.1.2.1. Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

✓ Inversiones a valor razonable con cambios en resultados

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados.

✓ **Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros. El plazo de cartera es de un año (12 meses).

3.1.2.2. Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- ✓ Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- ✓ Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
- ✓ Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- ✓ No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

3.1.2.3. Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la entidad evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

3.1.2.4. Deudores comerciales

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

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial, de no serlo se procede al cálculo de costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.1.3. PASIVOS FINANCIEROS

3.1.3.1. Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros alcanzados por la sección 11 y 12 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La entidad determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la entidad incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía financiera e instrumentos financieros derivados.

3.1.3.2. Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

✓ Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano.

Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados.

✓ Préstamos que devengan interés

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

✓ Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

✓ Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo

de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

✓ **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

La entidad reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.
- Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.1.4. OTROS ACTIVOS

Incluyen los anticipos y avances, los activos intangibles o diferidos adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los anticipos y avances se reconocen siempre cumplan con el párrafo 18.16. Es decir, la empresa no haya recibido la prestación el servicio o producto.

Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

Las vidas útiles de los activos intangibles pueden ser finitas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro.

El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles. Se amortizan linealmente.

3.1.5. INVENTARIO

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Los repuestos y otros equipos menores, así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo cuyo costo individual sea igual o menor ocho SMLV (1.000.000) y que se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconoce como inventarios y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan.

3.1.6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable, y posteriormente utilizando el método del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La entidad adopta un valor residual de 0 (Cero) para sus activos fijos debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto	Vida útil
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación y Comunicación	5 años
Maquinaria y Equipo medico	10 años
Construcciones y Edificaciones	20 años
Autos camiones y camperos	5 años

3.1.7. IMPUESTOS

3.1.7.1. Impuesto a las ganancias

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la

normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

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

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

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Se exige la compensación de activos y pasivos por impuestos diferidos de la misma sociedad o sujeto fiscal sí, y sólo si, se relacionan con impuestos a las ganancias correspondientes a la misma administración fiscal, siempre y cuando la Sociedad tenga reconocido legalmente los activos corrientes por impuestos diferidos con los pasivos corrientes de la misma naturaleza. Por tal razón los saldos por activos y pasivos por impuestos se presentan compensados en los estados financieros.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

3.1.7.2. Pasivos por impuestos corrientes

3.1.8. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

3.1.8.1. Pasivos contingentes

La entidad no reconoce pasivos contingentes, estos sólo se revelarán. En los casos en que la entidad es responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación con una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se trata como un pasivo contingente.

Los pasivos contingentes son evaluados anualmente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable, en este último caso, la entidad reconoce una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

3.1.8.2. Activos contingentes

La entidad no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán. En el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos a la entidad sea superior al 90%, se informaran los mismos como

activo contingente en las notas a los estados financieros. Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea seguro, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo en los Estados Financieros, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- 2) Sea probable que se reciba recursos del demandante.
- 3) La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo superior 90%.

La entidad anualmente evalúa sus activos contingentes, con el fin de asegurar que la evolución de estos, se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

3.1.9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por la entidad en una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Para los beneficios de largo plazo se reconocen de la siguiente manera:

3.1.9.1. Provisión por beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por la administración para pagos por años de servicio.

Todo el personal está cubierto por el programa. Al final de cada cinco años de empleo, se lleva a cabo un pago del 5% del salario (que se determina de acuerdo a los doce meses anteriores al pago). El pago se efectúa en el quinto año, como parte de la nómina de diciembre.

El costo y la obligación de la entidad de realizar pagos por años de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una media anual del 4% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia de los últimos 5 años, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos corporativos de alta calidad.

3.1.10. PROVISIONES

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

3.1.10.1. Provisión para obligaciones por garantías

Todos los bienes de la entidad están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la entidad. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

3.1.11. DETERIORO

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se

prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.1.12. INGRESOS

3.1.12.1. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

3.1.12.2. Ingresos por la prestación de servicios

Los ingresos de actividades ordinarias correspondientes a la prestación del servicio se reconocen cuando puedan estimarse con fiabilidad y se determine su grado de terminación.

3.1.12.3. Intereses ganados

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como a valor razonable con cambios en patrimonio, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros en el estado de resultados.

3.1.12.4. Ingreso por dividendo

Los dividendos se reconocen cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

4. JUICIOS Y ESTIMACIONES

4.1. JUICIOS

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1.1. PROVISIONES

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

Las provisiones de beneficios a empleados se registran con base en el periodo de servicio de los empleados que dan origen al derecho del beneficio.

4.1.2. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

La entidad reconoce impuesto diferido activo para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

El activo por impuesto diferido concierne a los activos dados de baja bajo NIIF (Propiedad, Planta y Equipo) y el reconocimiento del activo intangible de la concesión en el ESFA, se calculó por su valor neto, ya que, si bien el intangible no es deducible para efectos fiscales, hace las veces de la depreciación que se toma fiscalmente de los activos. Dado que los activos sí se continúan depreciando fiscalmente y se toma esta depreciación como deducible en las declaraciones de renta, es claro que reducen la ganancia fiscal, porque de no tomarse estas depreciaciones se estaría pagando impuesto. La tarifa aplicable fue del 10%, dado que es la tarifa vigente aplicable si se realizan los activos mediante la venta.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos períodos, lo que se aplicaría de forma prospectiva en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, de acuerdo a la sección 29.

5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

5.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo del efectivo y sus equivalentes a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 comprende:

CUENTA	NOTA	2025	2024
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5.1	139.548.125	105.143.751
Caja		69.830.125	11.747.000
Bancos		69.718.000	93.396.751

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el disponible en caja, cuentas de ahorros en el BANCO DAVIVIENDA donde se maneja el dinero con que cuenta la sociedad puede utilizar para la compra de bienes en general o específicos. No hay efectivo y sus equivalentes restringidos.

5.2. INVENTARIOS

El saldo de la cuenta inventarios a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 comprende:

CUENTA	NOTA	2025	2024
INVENTARIOS	5.2	243.828.000	260.281.922
Materia Prima (INSUMOS)		243.828.000	260.281.922

Corresponde al valor determinado por las materias primas que se tienen en inventario para su venta o uso como son los medicamentos en la prestación de los servicios de atención pre- y post quirúrgica.

5.3. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 comprende:

CUENTA	NOTA	2025	2024
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CTAS POR COBRAR	5.3	0	0
Instrumentos financieros Clientes		0	0
Instrumentos financieros Deudores		0	0
Anticipo de impuestos y contribuciones		0	0

las cuentas por cobrar representan la cartera por la prestación de servicios de medicina estética, las cuentas por cobrar a trabajadores, socios y accionistas, deudores varios debido al tipo de servicio no presenta saldos pendientes de cobro.

5.4. ACTIVO NO CORRIENTE

El saldo del activo no corriente a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 comprende:

CUENTA	NOTA	2025	2024
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5.4	175.614.000	149.573.154
INTANGIBLES		0	4.100.000
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		175.614.000	153.673.154

En este grupo se encuentran representados financieramente los bienes (de cualquier naturaleza) que posee la sociedad con la finalidad de emplearlos en el desarrollo de sus actividades los cuales no son destinados para la venta y su vida útil es superior a un año, distribuidos de la siguiente manera:

5.5. PASIVO CORRIENTE

El saldo de pasivos corrientes a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 comprende:

CUENTA	NOTA	2025	2024
PASIVO CORRIENTE	5.5		
Obligaciones y cuentas por pagar		0	0
Pasivo por impuestos corrientes		3.218.000	2.476.000
Provisiones para otros costos y gastos		9.717.000	9.718.000
Impuesto diferido		0	0
TOTAL PASIVO CORRIENTE		12.935.000	12.194.000

Obligaciones a cargo de la sociedad y/o pasivos corrientes inferiores a un año por concepto de impuestos de renta, industria y comercio.

5.6. PASIVO NO CORRIENTE

El saldo de pasivos no corrientes a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 comprende:

CUENTA	NOTA	2025	2024
PASIVO NO CORRIENTE	5.6		
Obligaciones y cuentas por pagar		81.961.000	123.888.873
Anticipos y avances recibidos		0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		81.961.000	123.888.873

Obligaciones a cargo de la sociedad por concepto de créditos de consumo.

5.7. PATRIMONIO

El saldo de patrimonio a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 comprende:

CUENTA	NOTA	2025	2024
PATRIMONIO	5.7		
Capital social		114.207.000	114.207.000
Resultado del ejercicio		81.078.171	50.788.376
Resultado de ejercicios Anteriores		268.808.954	218.020.179
PATRIMONIO NETO		464.094.125	383.159.954

El valor del patrimonio comprende los dineros dados por los socios por concepto de capital para el funcionamiento de la empresa.

5.8. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS NETAS

El saldo de ingresos actividades ordinarias netas a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 comprende:

CUENTA	NOTA	2025	2024
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS NETAS	5.8		
Actividades prestación servicios médicos		1.291.867.000	884.732.000
Devoluciones en ventas		0	0
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS NETAS		1.291.867.000	884.732.000

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la ejecución de la práctica médica y los procedimientos complementarios de medicina estética.

5.9. INGRESOS NO OPERACIONALES

El saldo de ingresos no operacionales a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 comprende:

CUENTA	NOTA	2025	2024
INGRESOS NO OPERACIONALES	5.9		
Ingresos financieros		12.648	3.578
Otros ingresos		0	3.687.000

Corresponden a ingresos reportados por concepto de intereses bancarios recibidos por el manejo de cuenta de ahorro en el BANCO DAVIVIENDA, descuentos concedidos facturados.

5.10. COSTOS DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS

El saldo de costos de ventas y prestación de servicios a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 comprende:

CUENTA	NOTA	2025	2024
COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS	5.10	856.280.000	398.341.000

Los costos directamente relacionados con la prestación de servicios de cirugía estética y procedimientos complementarios y a la amortización de inventarios por insumos usados en las operaciones.

5.11. GASTOS

El saldo de gastos de administración a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 comprende:

CUENTA	NOTA	2025	2024
GASTOS	5.11		
Gastos de Administración		301.647.000	398.258.000
Gastos No Operacionales		9.217.000	13.687.000
Gastos Financieros		0	0

Representan los valores pagados y/o causados por la Sociedad para la realización de funciones administrativas generales y otras complementarias al desarrollo de su objeto social como gastos de personal, gravamen movimiento financiero, arrendamientos, contribuciones y afiliaciones, gastos legales, gastos bancarios.

5.12. UTILIDAD OPERACIONAL

El saldo de la utilidad operacional a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 comprende:

CUENTA	NOTA	2025	2024
UTILIDAD OPERACIONAL	5.12	133.940.000	88.133.000

La utilidad operacional corresponde al saldo después de descontar los costos de ventas y los gastos de administración del total de los ingresos obtenidos por la realización de las actividades ordinarias.

5.13. OTRO RESULTADO INTEGRAL

El saldo de otro resultado integral a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 comprende:

CUENTA	NOTA	2025	2024
Otro Resultado Integral	5.13	81.078.171	50.788.776

Describe el saldo obtenido después de descontar de la utilidad antes de impuestos el valor de la provisión para impuestos.

República de Colombia
Ministerio de Educación Nacional

**JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
TARJETA PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

117264-T

**ANA PATRICIA
SANTAMARIA MEDINA
C.C. 63512736**

**RESOLUCION INSCRIPCION 078 FECHA 2006/03/30
UNIVERSIDAD CORP.UNIV.DE CIENCIA Y DESARROLLO**



PRESIDENTE

LUZ MYRIAM DÍAZ MUÑOZ

126043

IDEQS

FIRMA DEL TITULAR

37533

**Esta tarjeta es el único documento que lo acredita como
CONTADOR PÚBLICO de acuerdo con lo establecido en
la Ley 43 de 1990.**

**Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta devolverla
al Ministerio de Educación Nacional - Junta Central de
Contadores.**



LOGOFORMAS CONM 2922566

UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES**



Certificado No:

B 1 F 4 1 0 4 3 6 E 5 7 0 4 F 2

**LA REPUBLICA DE COLOMBIA
MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

**CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE**

Que el contador público **ANA PATRICIA SANTAMARIA MEDINA** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 63512736 de BUCARAMANGA (SANTANDER) Y Tarjeta Profesional No 117264-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *****

Dado en BOGOTA a los 4 días del mes de Marzo de 2026 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.


SANDRA MILENA BARRIOS PULIDO
DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado