



**CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION  
BARU S.A.S.**

**NOTAS ESTADOS FINANCIEROS  
COMPARATIVOS BAJO IFRS**

**A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2025**

**NIIF PYMES**

## **NOTA No. 1 ENTIDAD REPORTANTE**

**CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION BARU S.A.S NIT 900.954.800-4** con domicilio principal en la Ciudad/Municipio de Cartagena Bolívar, con dirección CL 71 No 31- 135, constituida mediante Documento Privado de fecha inscrita en la Cámara de Comercio de Cartagena en esta Cámara de Comercio el 30 de marzo de 2016 bajo el número 121.438 del libro IX, se constituyó la sociedad: denominada CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION S.A.S. El término de duración de la entidad es de carácter INDEFINIDO.

Tiene como objeto social entre otros, promover el desarrollo y bienestar social a través de la prestación de servicios de salud y de todas aquellas actividades que redunden en beneficio de la comunidad en general. Sus objetivos específicos, son:

a) La prestación de servicios médicos, atención integral de pacientes en consultas y tratamientos ambulatorios y clínicos, de medicina general y especializada, odontología, fisioterapia, cirugía y en general todas las áreas de la salud de baja complejidad.

b) Promover, vincular, planear, elaborar, diseñar, con el área de la salud en caminados a fomentar el bienestar social del ser humano en todas sus etapas.

La sociedad podrá llevar a cabo en general todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con la prestación de servicios de salud, así como cualquier actividad similar, conexas o complementaria o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad y todas las demás inherentes al desarrollo del objeto social.

## **Nota No. 2 BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas de Contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2 reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto 2131 de 2016 Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia- NIIF para PYMES, junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board-IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2008.

Los estados financieros de **CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION BARU S.A.S** de diciembre de 2025, han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos activos e instrumentos financieros.

## **2.1 Bases de preparación**

La compañía tiene definido por reglamentos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2025. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, separado los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

### **Valor razonable**

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado. Esa definición de valor razonable enfatiza que el valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de una entidad. Al medir el valor razonable, una entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo. En consecuencia, la intención de una entidad de mantener un activo o liquidar o satisfacer de otra forma un pasivo no es relevante al medir el valor razonable.

## **Nota No. 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado (consolidado/separado) de situación financiera de apertura y de los estados financieros (consolidados/separados), preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

### **3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo, los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo

### **3.2 Activos financieros**

Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar e inversiones en acciones preferentes no convertibles, acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa. Son registrados utilizando el modelo de costo amortizado, a excepción de, las inversiones en acciones preferentes no convertibles, acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa, que son registradas a valor razonable.

### **3.2.1 Reconocimiento y medición inicial**

Los activos financieros alcanzados 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, o como derivados designados como instrumentos de cobertura.

**CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION BARU S.A.S** determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

#### **Medición posterior**

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

#### **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 les disminuye el valor calculado por deterioro.

Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como gastos de la operación

Se debe tener en cuenta que el sector en el que se encuentra la Entidad, los recursos no fluyen de manera ágil, sin que esto signifique que no se lleguen a pagar, por lo tanto, es necesario considerar un tiempo más amplio para su recuperación.

#### **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.

## **Deterioro del valor de los activos financieros**

Al final de cada período sobre el que se informa, la empresa 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.

## **Activos financieros contabilizados al costo amortizado**

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva individual del deterioro del valor de los activos financieros que sean individualmente significativos, o colectivamente para los activos financieros que no resulten individualmente significativos.

Si la empresa determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significatividad, incluirá al activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similar y los evaluará en forma conjunta para determinar si existe deterioro del valor.

Si existiere evidencia objetiva de que hubo una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras esperadas que aún no se hayan incurrido).

Los intereses ganados se registran como ingresos financieros en el estado del resultado. Los préstamos y la provisión correspondiente se cargan a la pérdida cuando existen

expectativas realistas de una recuperación futura y toda la garantía sobre ellos se transfirió a la empresa. Si, en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un acontecimiento que ocurra después de haber reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue cargada a la pérdida, la recuperación se acredita como costos financieros en el estado de resultados.

### **Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio**

En el caso de las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo individual o un grupo de activos se encuentran deteriorados en su valor.

En el caso de las inversiones en títulos de patrimonio clasificadas como a valor razonable con cambios en patrimonio la evidencia objetiva debe incluir una caída significativa o prolongada del valor razonable de la inversión por debajo de su costo. El concepto de "significativo" se evalúa respecto del costo original de la inversión y el concepto de "prolongado" respecto del período en el que el valor razonable haya estado por debajo del costo original.

Cuando exista evidencia de un deterioro del valor, la pérdida acumulada, medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de esa inversión reconocida previamente en el estado de resultados, se elimina del otro resultado integral (patrimonio) y se reconoce en el estado de resultados. Las pérdidas por deterioro del valor de inversiones en títulos de patrimonio clasificadas dentro de esa categoría no se revierten a través del estado de resultados. Los aumentos en el valor razonable después del deterioro se reconocen directamente en el otro resultado integral.

En el caso de las inversiones en títulos de deuda clasificadas como disponibles para la venta, el deterioro del valor se evalúa en base a los mismos criterios que para los activos financieros contabilizados al costo amortizado. Sin embargo, el importe registrado por deterioro es la pérdida acumulada medida como la diferencia entre el costo amortizado y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de esa inversión reconocida anteriormente en el estado del resultado.

### **3.3 Inventarios**

Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto realizable. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los insumos y repuestos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Esta evaluación del valor neto realizable se realizará mínimo una vez al año.

El método de valuación de los inventarios que utiliza la entidad es el promedio ponderado.

### **3.4 Activos intangibles**

Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, cuyo costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto. Como parte de una combinación de negocios, su costo corresponde al valor razonable en la fecha de adquisición. Mediante una subvención del gobierno, cuyo costo corresponde a l valor razonable en la fecha en que se recibe o fue exigible la subvención. Como producto de permutas de activos, su costo corresponde al valor razonable.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan por el método de línea recta a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro de 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.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

### **3.5 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 precio de adquisición.
- Deducción de descuentos comerciales y rebajas.
- Aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.

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. Posteriormente **CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION S.A.S** utilizará el modelo del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. En el balance de apertura **CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION S.A.S** utilizo el modelo del costo revaluado para medir los Terrenos y las Construcciones y Edificaciones.

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.
- Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:
  - Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
  - Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

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 empresa debe definir el valor residual para sus activos fijos 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:

CLASE DE ACTIVOS	VIDA AÑOS	UTIL	% SALVAMENTO	METODO DEPRECIACION
Muebles y Enseres	3 - 5		0%	Línea Recta
Equipos Cómputos	3 - 5		0%	Línea Recta
Flota y Equipo de T.	5 - 10		0%	Línea Recta
Equipo médico científico	8 - 10		0%	Línea Recta
Maquinaria y equipo	8 - 10		0%	Línea Recta

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo y se procederá a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras pérdidas/ganancias netas".

Para efectos del balance de apertura el costo atribuido se definió de la siguiente forma:

Concepto	Costo atribuido
Equipo de oficina	Costo depreciado a la fecha
Equipo de cómputo y comunicación	Costo depreciado a la fecha
Flota y equipo de transporte	Valor razonable
Equipo médico científico	Costo depreciado a la fecha
Maquinaria y equipo	Costo depreciado a la fecha
Muebles y Enseres	Costo depreciado a la fecha

### 3.6 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas

inherentes a la propiedad del activo arrendado a la compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

### **Arrendamiento Operativo**

Los arrendamientos en los que la compañía no transfiere sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del activo, se clasifican como arrendamientos operativos.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos operativos en el estado de resultados, en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

Al 31 de diciembre del 2025 **CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION S.A.S** no presenta obligaciones bajo la modalidad de leasing.

### **3.7 Costos por préstamos**

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para que esté disponible para su uso esperado o su venta, se contabilizan como gastos en el período en que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la entidad en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos.

Un activo apto es aquel que requiere de un periodo sustancial antes de estar listo para su uso o destinarse para la venta **CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION S.A.S** considera como periodo de tiempo sustancial, tiempo superior a 12 meses.

### **3.8 Impuestos**

#### **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto.

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.

### **3.9 Pasivos financieros**

#### **Reconocimiento y medición inicial**

Los pasivos financieros alcanzados se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La empresa 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 empresa incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

#### **Medición posterior**

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

#### **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.

### **3.10 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes**

## **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso.

## **Pasivo contingente**

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la entidad, mientras que los pasivos contingentes no deben ser contabilizados.

## **Activo contingente**

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

### **3.11 Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa 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.

## **Venta de bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

### **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.

### **3.12 Partes relacionadas**

Se considera parte relacionada una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (denominada "la entidad que informa"):

- Una persona, o un familiar cercano a esa persona, está relacionada con una entidad que informa si esa persona:
  - o Ejerce control o control conjunto sobre la entidad que informa.
  - o Ejerce influencia significativa sobre la entidad que informa.
  - o Es un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad que informa o de una controladora de la entidad que informa.
- Una entidad está relacionada con una entidad que informa si le son aplicables cualquiera de las siguientes condiciones:
  - o La entidad y la entidad que informa son miembros del mismo grupo.
  - o Una entidad es una asociada o un negocio conjunto de la otra.
  - o Ambas entidades son negocios conjuntos de la misma tercera parte.
  - o Una entidad es un negocio conjunto de una tercera entidad y la otra entidad es una asociada de la tercera entidad.
  - o La entidad está controlada o controlada conjuntamente por una persona identificada en (A).

Una persona identificada en (A) tiene influencia significativa sobre la entidad o es un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad (o de una controladora de la entidad).

### **Identificación de partes relacionadas**

A diciembre de 2025, las partes relacionadas de la compañía son:

CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION BARU S.A.S				
ANEXO NOTAS				
SOCIO	IDENTIFICACION	ACCIONES	VR ACCION	%
FROILAN CASTAÑEDA GUTIERREZ	70.580.169	1,000	10,000	50%
ALFREDO DE LA ROSA CUENTAS	72.222.032	1,000	10,000	50%

### 3.13 Gestión Financiera de riesgos

Los instrumentos financieros de la compañía están compuestos principalmente de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, préstamos entre compañías, y otras cuentas por pagar.

#### *Principios de gestión de riesgo.*

La compañía está expuesta particularmente a riesgos provenientes de los movimientos en las tasas de interés que afectan sus activos, pasivos y sus transacciones futuras. La gestión del riesgo financiero tiene como objetivo limitar este tipo de riesgos de mercado mediante actividades operacionales y financieras.

#### *Riesgo de crédito*

Los activos financieros de la compañía con concentraciones de riesgo de crédito consisten en: efectivo, equivalentes de efectivo y cuentas por cobrar. El efectivo de la compañía se encuentra en instituciones financieras de alta calidad. El saldo de deudores comerciales se muestra neto no se requiere provisión de cartera. El riesgo de crédito respecto a estos deudores es bajo debido a que se tienen por cobrar hasta el 2021. De acuerdo a lo anterior, la compañía tiene bajos niveles de concentración de riesgo de crédito.

El riesgo de crédito es representado por el valor corriente de las cuentas por cobrar y efectivo y equivalentes que son presentados en el estado de la situación financiera.

#### *Liquidez*

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la empresa no logre pagar sus obligaciones financieras al acercarse la fecha de vencimiento de la misma. El objetivo de la compañía de manejar la liquidez es asegurar, tanto como sea posible, que siempre tendrá suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones en situaciones normales y de coyuntura, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la compañía.

La empresa monitorea su requerimiento de flujo de efectivo a través de previsiones de flujo de efectivo los cuales incluyen el servicio a la deuda, pero excluye el potencial impacto de extremas circunstancias que no pueden ser razonablemente predecibles.

#### *Gestión del riesgo de capital*

El objetivo de la compañía al administrar el capital es sobre guardar la capacidad de continuar como negocio en marcha para proveer retornos a los accionistas y otras partes interesadas y para mantener una estructura óptima de capital para reducir el costo de capital.

Con el objetivo de mantener o ajustar la estructura del capital, la compañía podría ajustar la cantidad de dividendos pagados a los accionistas o vender activos para reducir el pasivo.

### **3.14 Materialidad**

*La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante”.*

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas que son de suficiente importancia para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

#### **Cálculo de la Materialidad al 31 de diciembre de 2025:**

Se espera que no haya más de 5 errores Individuales.

- a) La materialidad para la Compañía se determinó de acuerdo al total de activos.

CALCULO A LA MATERIALIDAD A 31 DE DICIEMBRE 2025				
CONCEPTO	PORCENTAJE	BASE	BASE 2023	VALOR
MATERIALIDAD GLOBAL	0.50%	TOTAL ACTIVOS	1,353,399,286	6,766,996
ALCANCE DEL AJUSTE	10%	MATERIALIDAD GLOBAL	676,700	

- b) La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si llega a superar este valor será considerado material.

c) El alcance de ajuste es utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, gastos, ingresos etc.) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad. Luego, la materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, lo que supere este valor será considerado material.

La materialidad o importancia relativa para **CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION BARU S.A.S** en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base un componente crítico para la compañía, como lo es el total de activos.

#### **4. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

La preparación de los estados financieros de la empresa requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

##### **Juicios**

En la aplicación de las políticas contables de la empresa, la administración ha realizado los siguientes juicios que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

A continuación, expone cuáles juicios contables fueron empleados en la elaboración de los estados financieros y detalla en qué situación fueron utilizados dichos juicios profesionales. Algunos ejemplos de estos juicios son:

- La elaboración de estimaciones y provisiones contables que sean confiables.
- La determinación de grados de incertidumbre respecto a la eventual ocurrencia de sucesos futuros.
- La selección de tratamientos contables.
- La elección de normas contables supletorias a las NIIF, cuando sea procedente.

##### **Estimaciones y suposiciones**

La empresa procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros de la empresa ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo, las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la empresa. A continuación, se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

#### *Deterioro del valor de activos no financieros*

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta, y el valor en uso. El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basan en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados

#### *Impuestos*

Existe incertidumbre con respecto a la interpretación de regulaciones fiscales complejas, a los cambios en las normas fiscales y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado impositivo futuro. Dada la amplia gama de relaciones comerciales internacionales y a la naturaleza a largo plazo y la complejidad de los acuerdos contractuales existentes, las diferencias que surjan entre los resultados reales y las suposiciones efectuadas, o por las modificaciones futuras de tales suposiciones, podrían requerir ajustes futuros a los ingresos y gastos impositivos ya registrados. La empresa calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de las autoridades fiscales. El importe de esas provisiones se basa en varios factores, tales como la experiencia en inspecciones fiscales anteriores, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones fiscales, realizadas por la entidad sujeta a impuesto y por la autoridad fiscal responsable. Debido a que la empresa considera remota la probabilidad de litigios de carácter fiscal, no se ha reconocido ningún pasivo relacionado con impuestos.

El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las pérdidas impositivas no utilizadas en la medida que sea probable que exista una ganancia impositiva disponible contra la cual puedan compensarse esas pérdidas.

La determinación del importe del activo por impuesto diferido que se puede reconocer requiere de un nivel significativo de juicio por parte de la administración, en relación con la oportunidad y el nivel de la ganancia impositiva futura a alcanzar, y con las estrategias futuras de planificación fiscal a aplicar.

### *Determinación del valor razonable de instrumentos financieros*

En los casos en que el valor razonable de los activos y pasivos financieros registrados en el balance general no surjan de mercados activos, sus valores razonables se determinan mediante la utilización de técnicas de valoración, incluyendo el modelo de flujos de efectivo descontados. Cuando es posible, los datos de los que se nutren estos modelos se toman de mercados observables. Pero cuando no es así, se requiere un grado de estimación discrecional para determinar los valores razonables. Estas estimaciones incluyen la consideración de datos tales como el riesgo de liquidez, el riesgo de crédito y la volatilidad.

Los cambios en las suposiciones relacionadas con estos factores podrían afectar los importes de los valores razonables informados para los instrumentos financieros

## **5 Notas a los estados financieros**

### **5.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo del periodo terminado el 31 de diciembre del 2024– 2025 corresponden a:

<b>CENTRO MEDICO Y REHABILITACION BARU S.A.S</b>		
<b>ANEXO NOTAS</b>		
<b>1 ACTIVO</b>	<b>DIC/2024</b>	<b>DIC/2025</b>
<b>11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>307,145</b>	<b>266,917</b>
<b>1105 FONDOS DE CAJA</b>	<b>307,145</b>	<b>266,917</b>
110510 CAJA MENOR	307,145	266,917
<b>1110 FONDOS EN BANCO</b>	<b>11,065,165</b>	<b>28,537,734</b>
<b>111005 MONEDA NACIONAL</b>	<b>11,065,165</b>	<b>28,537,734</b>
11100501 BANCO DE BOGOTA	11,065,165	28,537,734
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>11,372,310</b>	<b>28,804,651</b>

El saldo de efectivo está compuesto por caja y bancos que comprende los fondos por rendir destinados para gastos menores y los dineros mantenidos en cuentas bancarias respectivamente. El valor en libros por este concepto es igual a su valor razonable. Las cuentas que se tienen con las diferentes entidades financieras no poseen ningún tipo de embargo a nombre de la compañía, no existe disponible con condiciones de restricción.

## 5.2 Cuentas Corrientes Comerciales

Los deudores que tiene la compañía corrientes periodo terminado a 31 de diciembre de 2024 – 2025 corresponden a:

CENTRO MEDICO Y REHABILITACION BARU S.A.S		
ANEXO NOTAS		
13 CUENTAS POR COBRAR	DIC/2024	DIC/2025
<b>1301 EMITIDAS</b>	<b>55,764,617</b>	<b>38,826,373</b>
130120 COMPAÑÍA ASEGURADORAS SOAT	338,210	99,066
130135 FONDO DE SOLIDARIOS Y GARANTIA	55,426,407	38,727,307
<b>1302 FACTURAS RADICADAS POR PRIMIRA VEZ</b>	<b>278,787,509</b>	<b>454,767,159</b>
130220 COMPAÑÍA ASEGURADORAS SOAT	56,152,812	40,376,427
130235 FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIAS	222,634,697	414,390,732
<b>1303 FACTURAS RADICADAS GLOSADAS POR PRIMERA VEZ</b>	<b>641,264,768</b>	<b>414,471,908</b>
130320 FACTURAS RADICADAS GLOSADAS SOAT	109,788,060	56,621,916
130335 FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIAS	531,476,707	357,849,992
<b>1305 FACTURAS RADICADAS GLOSADAS CONCILIADAS</b>	<b>541,824</b>	<b>795,814</b>
130520 COMPAÑÍA ASEGURADORA SOAT	541,824	795,814
<b>1306 ABONO A CARTERA PENDIENTE POR APLICAR</b>	<b>-24,375,988</b>	<b>-20,598,367</b>
130620 ABONO A CARTERA PENDIENTE POR APLICAR	-24,375,988	-20,598,367
<b>1325 CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS / ACCIONISTAS</b>	<b>176,062,534</b>	<b>181,062,534</b>
132501 A ACCIONISTAS	176,062,534	181,062,534
<b>1330 ANTICIPOS</b>	<b>48,837,580</b>	<b>1,350,968</b>
133001 ANTICIPOS Y AVANCES	-	-
133005 A PROVEEDORES	48,837,580	1,350,968
<b>1355 ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCION</b>	<b>121,132,120</b>	<b>148,882,911</b>
135505 ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE RENTA	57,140,404	57,140,404
135510 RETENCION EN LA FUENTE	42,667,555	62,599,395
135518 RETENCION ICA	7,535,311	8,021,334
135519 RETENCION DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA	13,788,850	21,121,778
<b>1390 DETERIORO DE CARTERA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
139070 DETERIORO DE CARTERA	-	-
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COB</b>	<b>1,298,014,964</b>	<b>1,219,559,300</b>

- El vencimiento de las cuentas por cobrar se establece en un plazo promedio de 180 días.
- La empresa no tiene garantías y mejoras crediticias pignoradas como garantías relacionadas con activos financieros vencidos y no cobrados

## 5.3 Propiedad, planta y equipo

Los elementos de propiedades plantan y equipo que posee la empresa periodo terminado a 31 de diciembre de 2024 - 2025 corresponden a:

**CENTRO MEDICO Y REHABILITACION BARU S.A.S**

**ANEXO NOTAS**

	DIC/2024	DIC/2025
<b>15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		
<b>1524 EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>61,328,270</b>	<b>61,328,270</b>
<b>152405 UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA</b>	<b>61,328,270</b>	<b>61,328,270</b>
15240501 MUEBLES Y ENSERES	52,308,169	52,308,169
152495 IVA EQUIPO DE OFICINA	9,020,101	9,020,101
<b>1528 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN</b>	<b>24,513,055</b>	<b>24,513,055</b>
<b>152805 UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA</b>	<b>24,513,055</b>	<b>24,513,055</b>
15280501 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	21,220,330	21,220,330
152895 IVA ACTIVOS	3,292,725	3,292,725
<b>1532 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO</b>	<b>39,319,319</b>	<b>39,319,319</b>
<b>153205 UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA</b>	<b>39,319,319</b>	<b>39,319,319</b>
15320501 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	33,284,349	33,284,349
153295 IVA EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	6,034,970	6,034,970
<b>1536 EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURANTE</b>	<b>3,118,820</b>	<b>3,118,820</b>
153620 MAQUINARIA Y EQUIPO DE LAVANDERIA	3,118,820	3,118,820
<b>1592 DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>-52,172,044</b>	<b>-52,172,044</b>
159224 EQUIPO DE OFICINA	-23,511,235	-23,511,235
159228 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	-8,908,638	-8,908,638
159230 DEPRECIACION ACUMULADA	-1,803,741	-1,803,741
159232 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	-17,948,430	-17,948,430
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>76,107,420</b>	<b>76,107,420</b>

- La Sociedad tiene formalizadas las pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos su Inmovilizado Material.
- Al 31 de diciembre de 2025 la empresa no tiene capitalizaciones de intereses.
- A la fecha la empresa no tiene restricciones de titularidad sobre sus activos fijos

#### **5.4 Intangibles Diferentes a la Plusvalía**

Los intangibles diferentes a la plusvalía, corresponden al software adquirido los cuales son considerados de vida útil indefinida.

**CENTRO MEDICO Y REHABILITACION BARU S.A.S**

**ANEXO NOTAS**

	DIC/2024	DIC/2025
<b>17 DIFERIDO</b>		
<b>1705 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
170530 SEGUROS	-	-
<b>TOTAL GASTOS PAGADO POR ANTICIPADO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 5.5 Gastos pagados por anticipados

CENTRO MEDICO Y REHABILITACION BARU S.A.S		
ANEXO NOTAS		
	DIC/2024	DIC/2025
16 INTANGIBLES		
1635 LICENCIAS	28,927,916	28,927,916
163505 LICENCIAS	28,927,916	28,927,916
TOTAL INTANGIBLES	28,927,916	28,927,916

## 5.6 Proveedores Nacionales:

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes que posee la empresa corresponden a pasivos del corto plazo, no generan intereses.

CENTRO MEDICO Y REHABILITACION BARU S.A.S		
ANEXO NOTAS		
	DIC/2024	DIC/2025
22 PROVEEDORES		
2205 NACIONALES	524,922,240	346,741,610
220501 PROVEEDORES NACIONALES	524,922,240	346,741,610
22050101 PROVEEDORES NACIONALES	524,922,240	346,741,610
TOTAL PROVEEDORES NACIONALES	524,922,240	346,741,610

## 5.7 Otras Cuentas por Pagar:

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes que posee la empresa corresponden a pasivos del corto plazo, no generan intereses.

El siguiente es el detalle de los distintos saldos a diciembre 2024 – 2025

CENTRO MEDICO Y REHABILITACION BARU S.A.S		
ANEXO NOTAS		
	DIC/2024	DIC/2025
23 CUENTAS POR PAGAR		
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	707,359	-
233545 SERVICIOS PUBLICOS	707,359	-
233550 SEGUROS	-	-
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	707,359	-

## 5.8 Impuestos por pagar

CENTRO MEDICO Y REHABILITACION BARU S.A.S		
ANEXO NOTAS		
	DIC/2024	DIC/2025
2335 IMPUESTOS		
233575 IMPUESTOS	3,126,446	145,106
24 IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	90,795,774	115,975,570
240405 VIGENCIA FISCAL CORRENTE	90,795,774	115,975,570
24040501 VIGENCIA FISCAL CORREINTE	90,795,774	115,975,570
<b>TOTAL IMPUESTO POR PAGAR CORRIENTE</b>	<b>93,922,220</b>	<b>116,120,676</b>

## 5.9 Obligaciones No Financieras a Largo Plazo.

CENTRO MEDICO Y REHABILITACION BARU S.A.S		
ANEXO NOTAS		
	DIC/2024	DIC/2025
21 OBLIGACION FINANCIERAS		
2195 OTRAS OBLIGACIONES	6,541,022	6,572,575
219506 ASEGURADORAS	6,541,022	6,572,575
<b>TOTAL, OBLIGACION FINANCIERA</b>	<b>6,541,022</b>	<b>6,572,575</b>

## 5.10 Capital Social Pagado

El capital social autorizado y pagado de la empresa está representado por 2.000 acciones con un valor nominal de \$10.000.00 cada una, a continuación, se detalla la estructura del capital autorizado y pagado por la entidad.

CENTRO MEDICO Y REHABILITACION BARU S.A.S		
ANEXO NOTAS		
	DIC/2024	DIC/2025
31 CAPITAL SOCIAL		
3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	20,000,000	20,000,000
310505 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	20,000,000	20,000,000
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>20,000,000</b>	<b>20,000,000</b>

## 5.11 Resultado del Ejercicio

Corresponden a la pérdida del periodo corriente, a continuación, se presentan los saldos para los periodos terminados en 31 de diciembre de 2024 - 2025

CENTRO MEDICO Y REHABILITACION BARU S.A.S		
ANEXO NOTAS		
	DIC/2024	DIC/2025
<b>36 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		
<b>3605 UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS</b>	-	95,634,658
360505 UTILIDAD DEL EJERCICIO	-	95,634,658
<b>3610 PERDIDA O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	94,380,440	-
361005 PERDIDA DEL EJERCICIO	94,380,440	-
<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	94,380,440	95,634,658

### 5.12 Pérdidas O Déficit Acumulados

Corresponden a las pérdidas de periodos anteriores, a continuación, se presentan los saldos para el periodo terminado a 31 diciembre 2023 – 2024

CENTRO MEDICO Y REHABILITACION BARU S.A.S		
ANEXO NOTAS		
	DIC/2024	DIC/2025
<b>37 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		
<b>3705 UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS</b>	957,610,662	957,610,662
370505 UTILIDADES ACUMULADAS	957,610,662	957,610,662
<b>3710 PERDIDAS O DEFICIT ACUMULADAS</b>	-94,900,454	-189,280,894
371005 PERDIDA ACUMULADAS	-94,900,454	-189,280,894
<b>TOTAL RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	862,710,208	768,329,768

### 5.13 Cuotas o Partes de Interés Social:

El capital de la sociedad está representado por 2 Aportes de Interés Social con un valor nominal de \$10.000 cada una, a continuación, se detalla la estructura del capital aportado a la entidad.

CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION BARU S.A.S				
ANEXO NOTAS				
SOCIO	IDENTIFICACION	ACCIONES	VR ACCION	%
FROILAN CASTAÑEDA GUTIERREZ	70.580.169	1,000	10,000	50%
ALFREDO DE LA ROSA CUENTAS	72.222.032	1,000	10,000	50%

### 5.14 Ingresos Operacionales

El siguiente es el detalle de los Ingresos Operacionales para 31 de diciembre 2024 – 2025

CENTRO MEDICO Y REHABILITACION BARU S.A.S		
ANEXO NOTAS		
41 OPERACIONALES	DIC/2024	DIC/2025
4105 UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1,268,125,308	669,612,231
4175 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	-15,130,688	-5,977,512
<b>TOTAL OPERACIONALES</b>	<b>1,252,994,620</b>	<b>663,634,719</b>

### 5.15 Ingresos No Operaciones

El siguiente es el detalle de los Ingresos No Operacionales para 31 de diciembre 2024 – 2025

CENTRO MEDICO Y REHABILITACION BARU S.A.S		
ANEXO NOTAS		
42 NO OPERACIONALES	DIC/2024	DIC/2025
4210 RENDIMIENTOS FINANCIEROS	427,085	766,582
4250 RECUPERACIONES	-	2,227,847
4295 DIVERSOS	-	1,679
<b>TOTAL NO OPERACIONALES</b>	<b>427,085</b>	<b>2,996,108</b>

### 5.16 Gastos Operacionales

El siguiente es el detalle de los Gastos Administrativos para 31 diciembre de 2024 – 2025

CENTRO MEDICO Y REHABILITACION BARU S.A.S		
ANEXO NOTAS		
51 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	DIC/2024	DIC/2025
5115 IMPUESTOS	46,175,000	14,881,500
5120 ARRENDAMIENTOS	22,577,903	4,934,086
5130 SEGUROS	6,937,740	-
5135 SERVICIOS	404,180,680	146,507,342
5140 GASTOS LEGALES	2,356,016	3,522,428
5145 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	15,953,026	2,547,936
5150 ADECUACIONES E INSTALACIONES	12,814,488	2,599,960
5160 DEPRECIACIONES	13,073,993	-
5195 DIVERSOS	29,789,883	61,041,187
5198 DETERIORO DE CARTERA	21,445,241	154,991,711
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>575,303,970</b>	<b>391,026,150</b>

### 5.17 Gastos No Operacionales

El siguiente es el detalle de los Gastos no operacionales para 31 de diciembre de 2023 – 2024

CENTRO MEDICO Y REHABILITACION BARU S.A.S		
ANEXO NOTAS		
53 GASTOS NO OPERACIONALES	DIC/2024	DIC/2025
5305 FINANCIEROS	11,545,860	29,191,300
5320 GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-
5395 MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	2,114,000	498,000
5395 GASTOS NO DEDUCIBLES	3,109,216	201,328
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>16,769,076</b>	<b>29,890,628</b>

### 5.18 Impuesto de Renta y Complementarios

CENTRO MEDICO Y REHABILITACION BARU S.A.S		
ANEXO NOTAS		
54 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	DIC/2024	DIC/2025
5405 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-	43,744,796
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>-</b>	<b>43,744,796</b>

### 5.19 Costos De Servicios

El siguiente es el detalle de los costos de servicios médicos para 31 de diciembre 2024 - 2025

CENTRO MEDICO Y REHABILITACION BARU S.A.S		
ANEXO NOTAS		
61 COSTOS VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS	DIC/2024	DIC/2025
6110 UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	755,729,099	106,334,595
<b>TOTAL COSTOS VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICI</b>	<b>755,729,099</b>	<b>106,334,595</b>

### 5.20 Hechos Posteriores

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2025.

### **5.21 Aprobación de Estados Financieros**

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados previamente por el Representante Legal, el día 27 de marzo del 2026, para ser presentados a la asamblea de accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.




CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION S.A.S.  
900.954.800  
Estado de Situación Financiera Comparativo  
(Expresados en pesos colombianos)  
COMPARATIVOS 2024 - 2025

ACTIVO	NOTAS	AÑO 2024	AÑO 2025	VARIACION	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5.1	11,372,310	28,004,651	17,432,341	153%
Cuentas Comerciales por Cobrar	5.2	1,298,014,964	1,219,559,300	-78,455,664	-6%
Clientes		310,717,962	473,790,979	163,073,017	52%
Reclamaciones		641,264,768	414,471,908	-226,792,860	-35%
Anticipo de Impuestos		121,132,120	148,882,911	27,750,791	23%
Deudores Varios		48,837,580	1,350,968	-47,486,612	-97%
Cuentas por cobrar a socios		176,062,534	181,062,534	5,000,000	3%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>1,309,387,274</b>	<b>1,248,363,951</b>	<b>-61,023,323</b>	<b>-5%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Propiedad, Planta y Equipo	5.3	76,107,420	76,107,420	0	0%
Equipo de Oficina		61,328,270	61,328,270	0	0%
Equipo de Computación y Comunicación		24,513,055	24,513,055	0	0%
Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico		39,319,319	39,319,319	0	0%
Maquinaria Y Equipo de Lavanderia		3,118,820	3,118,820	0	0%
Depreciacion Acumulada		-52,172,044	-52,172,044	0	0%
Intangibles	5.5	28,927,915	28,927,916	1	0%
Diferidos	5.4	0	0	0	0%
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>105,035,335</b>	<b>105,035,336</b>	<b>1</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1,414,422,609</b>	<b>1,353,399,287</b>	<b>-61,023,322</b>	<b>-4%</b>

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	AÑO 2024	AÑO 2025	VARIACION	%
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Inst. Financieros con Proveedores	5.6	524,922,240	346,741,610	-178,180,630	-34%
Costos y Gastos Por Pagar	5.7	707,359	0	-707,359	-100%
Impuestos por Pagar	5.8	93,922,220	116,120,676	22,198,456	24%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>619,551,819</b>	<b>462,862,286</b>	<b>-156,689,533</b>	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Obligaciones Financieras Largo Plazo	5.9	6,541,022	6,572,575	31,553	0%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>6,541,022</b>	<b>6,572,575</b>	<b>31,553</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>626,092,841</b>	<b>469,434,861</b>	<b>-156,689,533</b>	<b>-25%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>626,092,841</b>	<b>469,434,861</b>	<b>-156,657,980</b>	<b>-25%</b>
Capital	5.10	20,000,000	20,000,000	0	0%
Utilidades Acumuladas	5.12	862,710,208	768,329,768	-94,380,440	-11%
Utilidad/Perdida del Ejercicio	5.11	-94,380,440	95,634,658	190,015,098	-201%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>788,329,768</b>	<b>883,964,426</b>	<b>95,634,658</b>	<b>12%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,414,422,609</b>	<b>1,353,399,287</b>	<b>-61,023,322</b>	<b>-4%</b>

  
FROILAN CASTAÑEDA GUTIERREZ  
REPRESENTANTE LEGAL


  
JOSE ESCORCIA TRUYOL  
CONTADOR PÚBLICO  
T.P 36045-T



**CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION S.A.S.**  
**900.954.800**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO**  
*(Expresados en pesos colombianos)*  
**COMPARATIVOS 2024 - 2025**

DESCRIPCION	NOTAS	AÑO 2024	AÑO 2025	VARIACION	%
INGRESOS OPERACIONALES		1,268,125,308	669,612,231	-598,513,077	-47%
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		1,268,125,308	669,612,231	-598,513,077	-47%
FACTURAS ANULADAS, GLOSAS, DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-15,130,688	-5,977,512	9,153,176	-60%
Facturas Anuladas, Glosas, Devoluciones y descuentos		-15,130,688	-5,977,512	9,153,176	-60%
<b>TOTAL INGRESOS NETOS</b>	<b>5.14</b>	<b>1,252,994,620</b>	<b>663,634,719</b>	<b>-589,359,901</b>	<b>-47%</b>
<b>Menos: COSTOS DE SERVICIOS MEDICOS</b>	<b>5.19</b>	<b>755,729,099</b>	<b>106,334,595</b>	<b>-649,394,504</b>	<b>-86%</b>
Unidad Funcional de Consulta Externa		755,729,099	106,334,595	-649,394,504	-86%
COSTO DE SERVICIOS MEDICOS		755,729,099	106,334,595	-649,394,504	-86%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>497,265,521</b>	<b>557,300,124</b>	<b>60,034,603</b>	<b>12%</b>
<b>Menos: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>5.16</b>				
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		575,303,970	391,026,150	-184,277,820	-32%
IMPUESTOS		46,175,000	14,881,500	-31,293,500	-68%
ARRENDAMIENTOS		22,577,903	4,934,086	-17,643,817	-78%
SEGUROS		6,937,740	0	-6,937,740	-100%
SERVICIOS		404,180,680	146,507,342	-257,673,338	-64%
GASTOS LEGALES		2,356,016	3,522,428	1,166,412	50%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		15,953,026	2,547,936	-13,405,090	-84%
ADECUACIONES E INSTALACIONES		12,814,488	2,599,960	-10,214,528	-80%
DEPRECIACIONES		13,073,993	0	-13,073,993	-100%
DIVERSOS		29,789,883	61,041,187	31,251,304	105%
DETERIORO		21,445,241	154,991,711	133,546,470	623%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>-78,038,449</b>	<b>166,273,974</b>	<b>244,312,424</b>	<b>-313%</b>
<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>5.15</b>	<b>427,085</b>	<b>2,996,108</b>	<b>-425,406</b>	<b>-100%</b>
OTROS INGRESOS		0	2,994,429	-425,406	#¡DIV/0!
DIVERSOS		427,085	1,679	-425,406	-100%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>5.17</b>	<b>16,769,076</b>	<b>29,890,628</b>	<b>13,121,552</b>	<b>78%</b>
FINANCIEROS		11,545,860	29,191,300	17,645,440	153%
GASTOS EXTRAORDINARIOS		0	0	0	0%
GASTOS NO DEDUCIBLES		3,109,216	201,328	-2,907,888	0%
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS		2,114,000	498,000	-1,616,000	-76%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>-94,380,440</b>	<b>139,379,454</b>	<b>233,759,894</b>	<b>-248%</b>
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	<b>5.18</b>	<b>0</b>	<b>43,744,796</b>	<b>43,744,796</b>	
<b>Utilidad (Pérdida)/Moneda Del Ejercicio</b>		<b>-94,380,440</b>	<b>95,634,658</b>	<b>190,015,098</b>	<b>-201%</b>

  
**FROILAN CASTAÑEDA GUTIERREZ**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
**JOSE ESCORCIA TRUYOL**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
**T.P 36045-T**



**CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION S.A.S.**  
**900.954.800**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVOS**  
**Metodo Indirecto**  
**ENERO 01 DE 2025 A DICIEMBRE 31 DE 2025**  
 (Cifras Expresados en Pesos Colombianos)

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
(+/-) UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO	95,634,658
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>	<b>154,991,711</b>
(+) DEPRECIACION	0
(+) DETERIORO	154,991,711
(+) AMORTIZACION DE DIFERIDOS	0
(+/-) CORRECCION MONETARIA EN CUENTAS REALES (PAGO IMPUESTO PATRIMONIO)	0
(+/-) INGRESOS QUE NO AFECTAN LE EFECTIVO	0
<b>=EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN</b>	<b>250,626,369</b>
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>	
(+/-) DISMINUCION EN DEUDORES	78,455,664
(+/-) DISMINUCION EN INVENTARIOS	0
(+/-) AUMENTO EN IMPUESTOS X PAGAR	22,198,456
(+/-) AUMENTO EN PROVEEDORES	-178,180,630
(+/-) AUMENTO EN CUENTAS POR PAGAR	0
(+/-) AUMENTO EN OBLIGACIONES LABORALES	0
(+/-) AUMENTO PASIVOS ESTIMADOS	0
(+/-) AUMENTO EN OTROS PASIVOS	0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>-77,526,510</b>
<b>= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>173,099,859</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
(+/-) ADQUISICION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0
(+/-) AUMENTO DE GASTOS PAGADOS X ANTICIPADO	0
(+/-) DISMINUCION DE DIFERIDOS	0
(+/-) AUMENTO EN OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	0
(+/-) AUMENTO EN INVERSIONES	0
(+/-) AUMENTO DE CAPITAL	-154,991,711
<b>= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-154,991,711</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	
(+/-) DISMINUCION EN OBLIGACIONES FRAS CORRIENTES	0
(+/-) DISMINUCION EN OBLIGACIONES FRAS NO CORRIENTES	31,553
<b>= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>31,553</b>
<b>= AUMENTO EN EL EFECTIVO</b>	<b>18,139,701</b>
SALDO INICIAL DISPONIBLE A 31/12/2024	11,372,310
SALDO FINAL DISPONIBLE A 31/12/2023	28,804,651
<b>(+/-) AUMENTO EN EL EFECTIVO</b>	<b>17,432,341</b>

  
**FROILAN CASTAÑEDA GUTIERREZ**  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
**JOSE ESCORCIA TRUYOL**  
 72.141.440  
 T.P 36045-T



CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION S.A.S.

900.954.800


**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2025**

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

<b>CUENTAS</b>	<b><u>A 01 ENERO 2025</u></b>	<b><u>AUMENTOS</u></b>	<b><u>DISMINUCION</u></b>	<b><u>A DICIEMBRE 31 DE 2.025</u></b>
APORTES SOCIALES	20,000,000	0	0	20,000,000
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	0	0	0	0
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	-94,380,440	190,015,098	0	95,634,658
UTILIDADES ACUMULADAS	862,710,208	0	-94,380,440	768,329,768
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>788,329,768</u></b>	<b><u>190,015,098</u></b>	<b><u>-94,380,440</u></b>	<b><u>883,964,426</u></b>



FROILAN CASTAÑEDA GUTIERREZ  
REPRESENTANTE LEGAL



JOSE ESCORCIA TRUYOL  
CONTADOR PÚBLICO  
T.P 36045-T