



CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S

NIT 800.197.217-9

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2025**

ACTIVO

CONCEPTO	NOTA	A DICIEMBRE 31 DE 2025	A DICIEMBRE 31 DE 2024	VARIACION	%
		<i>(En miles de Pesos)</i>	<i>(En miles de Pesos)</i>		
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		174,557	973,244	-798,687	-82%
Caja	5	9,008	7,526	1,482	
Bancos	5	165,540	965,699	-800,159	
Cuentas de Ahorro	5	9	19	-10	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR COBRAR		25,839,322	20,176,852	5,662,470	28%
Cuentas por cobrar a clientes Nacionales	6	21,691,424	16,084,186	5,607,238	
Anticipos de impuestos y contribuciones o saldos a favor	6	1,338,436	1,247,034	91,402	
Compañías Vinculadas	6	0	8,995	-8,995	
Anticipos, avances y depósitos	6	1,447,844	31,398	1,416,446	
Deudores varios	6	496,747	1,919,078	-1,422,331	
Inventarios	7	864,871	886,161	-21,290	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		26,013,879	21,150,096	4,863,783	23%
ACTIVO NO CORRIENTE					
ACTIVOS FINANCIEROS		304,034	313,847	-9,813	-3%
Deudas de difícil Cobro	6	7,191,950	6,379,071	812,879	
Provision de Cartera	6	-6,887,916	-6,065,224	-822,692	
ACTIVOS FIJOS TANGIBLES		4,969,672	5,067,412	-97,740	-2%
Construcciones - Edificaciones	8	2,404,755	2,404,755	0	
Terrenos	8	1,586,220	1,586,220	0	
Maquinaria y equipo	8	511,058	498,594	12,464	
Equipo de oficina	8	509,387	509,242	145	
Equipo de computación y comunicación	8	477,791	463,405	14,386	
Maquinaria y equipo medico científico	8	2,317,309	2,294,155	23,154	
Equipo de hotel, restaurantes y cafeterías	8	65,800	63,911	1,889	
Equipo de Transporte	8	62,265	62,265	0	
Plantas y redes	8	121,103	121,103	0	
Amortización Acumulada (Depreciación)	8	-3,086,016	-2,936,238	-149,778	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		1,980,679	572,425	1,408,254	246%
otras Cuentas por Cobrar	6	1,602,096	151,256	1,450,840	
Diferidos	9	378,583	421,169	-42,586	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		7,254,385	5,953,684	1,300,701	22%
OTROS ACTIVOS		444,224	541,302	-97,078	
Impuesto Diferido	9	444,224	541,302	-97,078	
TOTAL OTROS ACTIVOS		444,224	541,302	-97,078	-18%
TOTAL ACTIVOS		33,712,488	27,645,082	6,067,406	22%




CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S

NIT 800.197.217-9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2025

CONCEPTO	NOTA	A DICIEMBRE 31 DE 2025	A DICIEMBRE 31 DE 2024	VARIACION
		<i>(En miles de Pesos)</i>	<i>(En miles de Pesos)</i>	
PASIVO				
PASIVOS FINANCIEROS				
Compañías de Financiamiento Comercial	10	151,263	93,960	57,303
Nacionales	11	484,086	586,217	-102,131
Costos y Gastos por Pagar	12	7,719,134	6,110,525	1,608,609
Compañías Vinculadas	12	2,954,963	1,547,719	1,407,244
Pasivos Estimados y Provisiones	12	2,708,109	1,340,901	1,367,208
Pasivos por Beneficios Empleados	12	2,240,882	1,315,368	925,514
Pasivos no financieros	12	13,533	27,897	-14,364
TOTAL PASIVO CORRIENTE		16,271,970	11,022,587	5,249,383
				48%
PASIVO NO CORRIENTE				
Costos y Gastos por Pagar	12	620,610	547,222	73,388
Compañías Vinculadas	12	1,755,334	207,615	1,547,719
Pasivos Estimados y Provisiones	12	873,925	1,194,332	-320,407
Impuesto Diferido	12	369,832	369,832	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		3,619,701	2,319,001	1,300,700
				56%
TOTAL PASIVO		19,891,671	13,341,588	6,550,083
				49%
PATRIMONIO				
PATRIMONIO				
Capital Autorizado		15,000,000	15,000,000	0
Capital por Suscribir		8,336,000	8,336,000	0
Capital Suscrito y Pagado		6,664,000	6,664,000	0
Reservas obligatorias		941,208	941,208	0
Reservas Ocasionales		4,232,736	2,985,514	1,247,222
utilidades Acumuladas		0	0	0
Perdidas acumuladas		0	0	0
Utilidades Retenidas adopcion por primera vez		2,465,550	2,465,550	0
Utilidad o Pérdida del Ejercicio		-482,677	1,247,222	-1,729,899
TOTAL PATRIMONIO		13,820,817	14,303,494	-482,677
				-3%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		33,712,488	27,645,082	6,067,406
				22%


NILSA ROCÍO TRUJILLO ARANA
Representante Legal


BERLY ISARITH ESPINOSA BARAJAS
Revisor Fiscal
T.P 236292-T
En Rep Rodriguez Rueda Consultores SAS


LEIDY JOHANNA CARDENAS RIOS
Contadora
T.P. 262091-T



CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S
NIT 800.197.217-9
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2025

(En miles de Pesos)

CONCEPTO	NOTA	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2024	VARIACION	%
(+) Ingresos ordinarios	13	28,992,449	35,999,206	-7,006,757	-19.5%
(-) Costos de Ventas y prestacion de Servicios	14	24,079,249	29,208,616	-5,129,367	-17.6%
UTILIDAD BRUTA		4,913,200	6,790,590	-1,877,390	-27.6%
(-) Gastos de Operación	15	3,690,496	3,293,876	396,620	12.0%
UTILIDAD OPERACIONAL		1,222,704	3,496,714	-2,274,010	-65.0%
(-) Otros Gastos	17	1,513,424	1,699,128	-185,704	-10.9%
(+) Otros Ingresos	16	781,011	471,454	309,557	65.7%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		490,291	2,269,040	-1,778,749	-78.4%
(-) Provisión Impuestos de Renta		875,889	1,007,940	-132,051	-13.1%
(+) Gasto por Impuestos de Renta diferido		97,079	124,702	-27,623	0.0%
PERDIDA ANTES DE RESERVA LEGAL		-482,677	1,385,802	-1,868,479	-134.8%
(-) Reserva Legal		-	138,580	-138,580	-100.0%
PERDIDA DEL EJERCICIO		-482,677	1,247,222	-1,729,899	-138.7%

NILSA ROCIO TRUJILLO ARANA
Representante Legal

BÉRLY ISARITH ESPINOSA BARAJAS
Revisor Fiscal
T.P 236292-T
En Rep Rodriguez Rueda Consultores SAS

LEIDY JOHANNA CARDENAS RIOS
Contadora
T.P. 262091-T





CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA SAS
Nit: 800.197.217-9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)
Periodo Enero 1 a Diciembre 31 de 2025

Evento	Capital Social	Superavit de Capital	Reservas	Reservas Ocasionales	Revaloriz del Patrimonio	Resultados del Ejercicio	Resultados Ejerc ant	Valoriz Prop, P y E	Total
Saldo al inicio del periodo	6,664,000	0	941,208	2,985,514	0	1,247,222	0	2,465,550	14,303,494
Reclasificación en enero de 2025 del resultado del ejercicio 2024 hacia la cuenta "resultados de Ejercicios anteriores"	0	0	0	0	0	-1,247,222	0	0	-1,247,222
Reserva para Construccion	0	0	0	1,247,222	0	0	0	0	1,247,222
Utilidad Neta obtenida en el ejercicio 2025	0	0	0	0	0	-482,677	0	0	-482,677
									0
									0
Saldo al Final del periodo	6,664,000	0	941,208	4,232,736	0	-482,677	0	2,465,550	13,820,817

NILSA ROCIO TRUJILLO ARAÑA
Representante Legal

BERLY ISARITH ESPINOSA BARAJAS
Revisor Fiscal
T.P 236292-T
En Rep Rodriguez Rueda Consultores SAS

LEIDY JOHANNA CARDENAS RIOS
Contadora
T.P. 262091-T





CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA SAS
NIT 800.197.217-9

FLUJO DE EFECTIVO
ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2025
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)

DETALLE	2025		2024	
UTILIDAD o PREDIDA DEL EJERCICIO (ANTES DE RESERVA)	-	482,677		1,385,802
Partidas que no Afectan el Capital de Trabajo				
Provision Neta deudores		1,079,953		694,127
Provision otros gastos		376,000		329,000
Depreciación del Periodo		149,778		193,739
Amortización de Diferidos		282,866		215,454
Ingreso/Gasto por IDR		97,079		-124,702
Recuperaciones de Costos y Gastos	-	560,995		56,749
UTILIDAD AJUSTADA		<u>942,004</u>		<u>2,750,169</u>

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

DETALLE	2025		2024	
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL
GIROS ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR	6,955,144		7,052,528	
ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	- 1,417,031		-1,142	
ANTICIPO DE IMPPTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS	- 91,402		121,520	
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	- 812,879		-40,763	
PROVEEDORES NACIONALES	282,028		-3,857,323	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1,734,659		-500,191	
NOMINA POR PAGAR	650,936		406,728	
CESANTIAS CONSOLIDADAS	41,855		-119,780	
INTERESES SOBRE CESANTIAS	4,313		-13,760	
VACACIONES CONSOLIDADAS	60,159		-22,810	
PRIMA DE SERVICIOS	- 38		0	
PARA OBLIGACIONES FISCALES	- 123,181		-174,372	
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	27,364		35,989	
CLIENTES NACIONALES FACTURADOS GENERADA PTE	285,614		-264,582	
CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA	- 12,852,363		-6,768,559	
MEDICAMENTOS	135,256		645,350	
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	- 93,840		-18,534	
ELEMENTOS ASEO PAPERERIA Y CAFETERIA	- 20,126			
DIVIDENDOS POR PAGAR	- 711,037		0	
ACREEDORES OFICIALES	399,549		-78,807	
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	25,051		-39,360	
ACREEDORES VARIOS	7,683		1,278	
PARA COSTOS Y GASTOS	725,622		326,042	
EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		- 4,786,664		-2,570,442



CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA SAS
NIT 800.197.217-9


FLUJO DE EFECTIVO
ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2025
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)


ACTIVIDADES DE INVERSION				
DETALLE	2025		2024	
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL
RECLAMACIONES	-	1,798		-2,244
DOCUMENTOS POR COBRAR	-	6,119		0
DEUDORES VARIOS	-	42,882		-1,360,113
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		113,169		-5,821
CARGOS DIFERIDOS	-	70,583		113,169
MAQUINARIA Y EQUIPO	-	12,464		-27,509
EQUIPO DE OFICINA	-	145		-9,464
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	-	14,386		-28,780
MAQUINAR Y EQUIPO MEDIC. CIENT	-	23,154		-124,035
EQUIPO DE HOTEL, RES. Y CAFET	-	1,890		0
EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIADES DE INVERSION		- 60,252		-1,444,797

ACTIVIDADES DE FINANCIACION				
DETALLE	2025		2024	
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL
COMPAÑIAS VINCULADAS (CXC)	-			40,413
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	-			-5,718
COMPAÑIAS DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL		151,263		93,960
COMPAÑIAS VINCULADAS (CXP)		2,954,962		1,547,719
DIVIDENDOS DECRETADOS	-			-1,500,000
ACCIONES PROPIAS READQUIRIDAS				0
EFFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE FINANCIACION		3,106,225		176,374

FLUJO NETO DE EFECTIVO DEL PERIODO	-	798,687		-1,088,696
SALDO DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		973,244		2,061,940
SALDO FINAL DE EFECTIVO		174,557		973,244


NILSA ROCIO TRUJILLO ARANA
Representante Legal


BERLY ISARITH ESPINOSA BARAJAS
Revisor Fiscal
T.P 236292-T
En Rep Rodriguez Rueda Consultores SAS


LEIDY JOHANNA CARDENAS RIOS
Contadora
T.P. 262091-T

CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S.
NIT 800.197.217-9
CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros NILSA ROCIO TRUJILLO ARANA como representante legal y LEIDY JOHANNA CARDENAS RIOS en calidad de contador Público de la **CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S**, CERTIFICAMOS que hemos preparado los estados financieros que incluye, Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo para los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024, de conformidad con la Norma Internacional de Información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), la Ley 222 de 1995, los Decretos 2420 y 2496 de 2015, Ley 1314 de 2009, incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa a 31 diciembre del 2025, además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocido en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.
- e. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
- f. No ha sucedido ningún acontecimiento con posterioridad a la fecha los Estados Financieros que pudiera requerir ajuste o revelación en los estados financieros a diciembre 31 de 2025.

Firmado a los 20 días del mes de febrero de 2026.

Atentamente,



NILSA ROCIO TRUJILLO ARANA
Representante Legal



LEIDY JOHANNA CARDENAS RIOS
Contadora
T.P. 262091-T

CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S
NIT 800.197.217-9

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

INFORMACION DE CARÁCTER GENERAL

1. ENTIDAD REPORTANTE

La empresa **CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S** con **NIT 800.197.217-9**, es una Institución Prestadora de Servicios de Salud de carácter privado con ánimo de lucro, tiene su domicilio principal en el municipio de Aguachica, departamento de Cesar. Constituida el día 25 de mayo de 1993, bajo Escritura Pública No. 0000455 de la Notaría Única de Aguachica; inscrita en Cámara de Comercio de Aguachica/Cesar, bajo el número 00000666 del libro IX como Clínica de Especialistas María Auxiliadora Limitada y por Acta No. 0000021 de la Junta Ordinaria de Socios del 19 de marzo de 2016, se transforma a Clínica de Especialistas María Auxiliadora S.A.S., quedando registrada el día 29 de marzo de 2016 bajo el número 00008464 del libro IX. Su vigencia como persona jurídica es indefinida.

El objeto social principal de la clínica es la prestación de servicios de salud, establecidos bajo la normatividad colombiana para las instituciones prestadoras de servicios de salud IPS en los diferentes niveles de complejidad, en forma directa o como operador. Comercialización y prestación de todo tipo de servicios relacionados con hospitales, clínicas, unidades de cuidado intensivo, unidades de cirugía, centros médicos y consultorios tales como atención ambulatoria de consulta general y especializada, hospitalaria, urgencias, diagnósticos, imagenología, servicios integrales de laboratorio, farmacias, medicamentos, tratamientos y en general cualquier prestación de servicios relacionados con la salud.

Dirección Principal: Calle 5 # 32 – 06 Barrio María Eugenia Aguachica, Cesar.

Dirección Administrativa: Calle 7 # 33-07 2do Piso Barrio Alto Prado, Aguachica, Cesar.

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES

La **CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S**, prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2 y reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018.

Las NCIF están fundamentadas en las normas internacionales de información financieras-NIIF para pequeñas y medianas entidades (PYMES) en Colombia NIIF para PYMES y sus interpretaciones emitidas por el concejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) traducidas al español y emitida el 31 de diciembre de 2009.

3. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Base de medición

Los estados financieros de la CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA SAS fueron elaborados sobre la base de costos históricos.

El costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción.

Unidad de medida.

La moneda utilizada por la compañía para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos, es el peso colombiano. Para efectos de presentación de los estados financieros y sus notas se muestran en miles de pesos colombianos redondeados a la unidad de mil más cercana.

Periodo Contable y frecuencia de la información

El periodo contable que se está presentando del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025, al cabo del cual la compañía emite informes financieros y el resultado de sus operaciones, conforme lo indican los Decreto 2420 y 2496 de 2015.

4. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

a) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Clínica y que puede utilizar para fines generales o específicos, se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja general, caja menor, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

b) Instrumentos Financieros

1. Deudores y Otras cuentas por cobrar

Se deberá reconocer una cuenta por cobrar cuando, se convierta en parte obligante (adquiere derechos), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede al momento en que se presta el servicio.

Medición Inicial: Las cuentas por cobrar se miden y reconocen al inicio por el precio de la transacción de la contraprestación por recibir.

Medición Posterior: después del reconocimiento inicial, se realizan las siguientes actividades:

- a) Medir las cuentas por cobrar al costo amortizado; excepto las que no se tengan hasta el vencimiento, las cuales serán medidas por su valor razonable (de mercado) y,
- b) Aplicar los requerimientos de deterioro de valor.

1.1. Deterioro de las Cuentas por Cobrar

El deterioro del valor de las cuentas por cobrar es establecido por la administración cuando se considera que existe evidencia objetiva para no recaudar los montos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifiquen como tales.

La sociedad revisará el deterioro en las cuentas por cobrar siempre y cuando su vencimiento pase de los 360 días y se dará de baja aquellas cuentas que se consideran incobrables según concepto del área jurídica y la aprobación de la junta directiva.

Los deudores y otras cuentas por cobrar no tienen intereses.

2. Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

3. 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.

4. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

c) Inventarios

Los inventarios se valúan al costo o a su valor neto realizable, el que sea menor. El costo se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condiciones de uso en la prestación del servicio.

d) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

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 de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

e) Deterioro del valor de los activos no financieros

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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

f) Impuesto corriente y diferidos

Los Impuestos corrientes incluye el impuesto de renta corriente, se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga.

g) Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo: Corresponde a las remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la empresa. Se provisionan y pagan de manera mensual de acuerdo a la política establecida por la empresa.

Estos beneficios incluyen Cesantías e intereses, primas, vacaciones y todas las prestaciones sociales de Ley.

h) Patrimonio

Es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. En el desarrollo de la actividad principal de la compañía se generan excedentes, los cuales entrarán a formar parte del patrimonio de la compañía. Por lo tanto, el patrimonio de la empresa está representado por los resultados de cada período (excedentes o déficit acumulados), las reservas que sobre estos excedentes designe la asamblea y las donaciones que hayan generado incrementos o disminuciones patrimoniales.

i) Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos

Se reconocen los ingresos únicamente cuando se haya prestado los servicios y se hayan transferido todos los riesgos al beneficiario, exista una medición fiable y una probabilidad de recibir los beneficios económicos.

Los ingresos generados por la prestación de servicios asistenciales, médicos quirúrgicos, hospitalarios y de diagnóstico médico son reconocidos cuando los servicios son prestados a los usuarios. Para los pacientes que se encuentren a final de mes hospitalizados y cuyos servicios no han sido facturados se reconocerá el ingreso sobre una estimación con base en la prestación del servicio.

La compañía reconoce los ingresos por otros servicios que prestan por el sistema de causación en el periodo contable en el cual los servicios son prestados a los usuarios.

Los otros ingresos proceden de rendimientos financieros en cuentas de ahorro, descuentos comerciales condicionados, recuperación de costos y gastos de periodos y ejercicios anteriores.

Los costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación y se constituyen por las erogaciones necesarias causadas por la administración para el desarrollo del objeto social y la prestación de servicios.

Los Otros gastos están representados en gravamen al movimiento financiero, costos y gastos de ejercicios anteriores, diversos entre otros.

j) Importancia Relativa o Materialidad

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los accionistas o administración de la compañía.

INFORME SISTEMA INTEGRADO DE GESTION DEL RIESGO

La CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S en desarrollo de la operación propia de la institución y dando cumplimiento a las disposiciones vigentes en materia de administración de riesgos, bajo la normatividad vigente Circular Externa 20211700000004-5 de 2021, Circular Externa 009 de 2016, Circular Externa 003 de 2018 expedidas por la Superintendencia Nacional de Salud, realiza la implementación del Sistema Integrado de Gestión del Riesgos (SIGR), con el objetivo de fomentar la promoción del autocontrol y autorregulación a fin de mitigar la ocurrencia de eventos de riesgo que impacten negativamente los objetivos estratégicos de la Institución.

Durante el año 2025 se da continuidad al proceso relacionado con el sistema integrado de gestión del riesgo, se adelantaron diversas gestiones orientadas a fortalecer al Sistema basado en los lineamientos del grupo empresarial.

Principales acciones realizadas:

- Actualización de matrices de riesgos: Se revisaron, ajustaron y documentaron los riesgos estratégicos, operativos, financieros, de seguridad y de cumplimiento.

- Divulgación y Capacitación de la Información al personal: Se desarrollaron jornadas de sensibilización sobre la importancia de la gestión del riesgo y la responsabilidad de cada área; como también inducción y reinducción al personal.
- Reportes periódicos a la alta dirección: Se presentaron los informes de avance al Comité de Riesgos y a la gerencia para la toma de decisiones oportunas.
- Cumplimiento normativo: No se registraron sanciones ni hallazgos críticos por parte de entes de control durante la vigencia.
- Se realizaron de manera permanente las verificaciones de clientes, proveedores y contratistas en listas restrictivas, sin encontrarse novedades relevantes.
- No se detectaron operaciones inusuales ni sospechosas en ninguno de los dos semestres.
- Se cumplieron oportunamente los reportes exigidos por la UIAF.
- Se mantuvo actualizada la segmentación de riesgos y la documentación relacionada con el SARLAFT/FPADM.

La gestión adelantada durante el año 2025 por el área de Gestión de Riesgos consolidó la madurez del sistema institucional, logrando una integración efectiva entre los procesos operativos de la Clínica de Especialistas María Auxiliadora S.A.S. y los estándares del grupo Empresarial.

La ejecución del Autodiagnóstico en agosto 2025 y la participación activa en el Comité de Riesgos de noviembre 2025 permitieron identificar oportunidades de mejora que fueron atendidas oportunamente.

Como resultado, la organización no solo mantuvo un cumplimiento normativo del 100% ante la Superintendencia Nacional de Salud, sino que también fortaleció la cultura de autocontrol y prevención en todos los niveles asistenciales y administrativos, garantizando una operación más segura y alineada con los objetivos estratégicos de la entidad.



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La Compañía dispone de cuentas corrientes y de ahorro, en efectivo se recibe los valores que deben cancelar los usuarios de los diferentes clientes por concepto de copagos, cuotas moderadoras, servicios particulares, y otros que se manejan a través de la caja general lo cual es controlado por la tesorería quien es la encargada de consignar o soportar el uso de estos dineros.

Todos los pagos se realizan por transferencia o cheque los cuales debe contar con dos firmas autorizadas, y las cuantías menores se cancelan por caja con el respectivo soporte.

Las cuentas se encuentran conciliadas a 31 de diciembre 2025.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACION
Caja	9,008	7,526	1,482
Bancos	165,540	965,699	(800,159)
Cuentas de Ahorro	9	19	(10)
TOTAL NOTA EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	174,557	973,244	(798,687)

NOTA 6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR COBRAR

Estas cifras representan los valores que tiene la empresa pendiente por cobrar y corresponden a; la cartera adeudada por los clientes de la compañía que incluye en estos rubros cartera corriente de clientes pendientes por radicar, radicadas, cartera glosada, por valor de \$21.691.424, cartera a largo plazo por cuentas de difícil cobro \$7.191.950, y una provisión de cartera \$ 6.887.916 las cuales corresponden a aquellas facturas pertenecientes en su mayoría a entidades que se encuentran en proceso de liquidación por parte de la superintendencia de salud. Entre las cifras más representativas de las partidas a largo plazo se encuentra; Salud Vida EPS \$2.025.562, SaludCoop por valor de \$1.217.300, Emdisalud por valor de \$307.105, Cafesalud \$81.696, UT Servicios Médicos Integrales de Aguachica \$1.047.167, ADRES y FIDUFOYGA \$60.563, Medimás EPS \$35.425 Y Coomeva EPS \$23.474, así mismo los valores de provisión corresponden a cifras sobre la cartera en general cuyos valores más representativos se incluyen a SaludCoop y Salud Vida, UT Servicios médicos Integrales de Aguachica, Nueva EPS, Sanitas EPS, y otras entidades que no han cancelado en el tiempo oportuno.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACION
Clientes nacionales facturación generada pendiente por radicar	843,315	1,128,930	(285,615)
Clientes nacionales facturación radicada	20,848,109	14,955,256	5,892,853
Compañías Vinculadas	-	8,995	(8,995)
Cuentas por cobrar a socios y accionistas	107,422	107,422	-
Anticipos, avances y depósitos	1,447,844	31,398	1,416,446
Anticipos de impuestos y contribuciones o saldos a favor	1,338,436	1,247,034	91,402
Reclamaciones	14,689	12,890	1,799
Cuentas por cobrar a trabajadores	25,225	25,225	0
Responsabilidades	7,786	5,719	2,067
Embargos	80,091	108,304	(28,213)
Deudores varios	1,863,630	1,810,774	52,856
Deudas de difícil cobro	7,191,950	6,379,071	812,879
Provisiones	(6,887,916)	(6,065,224)	(822,692)
TOTAL NOTA INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	26,880,581	19,755,794	7,124,787

En la cuenta Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor corresponden autorretenciones de renta \$746.611 y retenciones aplicadas por nuestros clientes durante la vigencia 2025 por valor de \$438.571 y el anticipo de renta del año 2024 para la vigencia 2025 \$144.153 y costos y gastos pagados por anticipado por valor de 1.447.844.

Respecto a la cifra de deudores varios se encuentran las incapacidades por cobrar a las diferentes Eps a las que están afiliados los empleados de la clínica \$58.053 un saldo a nombre de FMP correspondiente al valor de las indemnizaciones sobre el contrato de sustitución patronal y un saldo a cobrar a UT Foscal CUB pendiente por conciliar.

La partida Embargos corresponde a un saldo a favor de la clínica pendiente por retribuir por el proceso jurídico en contra de la paciente Neller Alvernia.

NOTA 7. INVENTARIOS

Este rubro está representado así: medicamentos, materiales medico quirúrgicos y materiales para imagenología por valor de \$842.186 y elementos de aseo cafetería y papelería \$22.685.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACION
Medicamentos	695,433	830,689	(135,256)
Materiales medico quirurgicos	146,752	53,545	93,207
Materiales para imagenología	1	1,927	(1,926)
Elementos de Aseo y Cafeteria	13,543	0	13,543
Papelería	9,142	0	9,142
TOTAL NOTA INVENTARIOS	864,871	886,161	(21,290)

NOTA 8. ACTIVOS FIJOS TANGIBLES

La compañía presenta dentro de sus activos fijos:

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACION
Terrenos	1,586,220	1,586,220	-
Construcciones y edificaciones	2,404,755	2,404,755	-
Maquinaria y equipo	511,058	498,594	12,464
Equipo de oficina	509,387	509,242	145
Equipo de computación y comunicación	477,791	463,405	14,386
Maquinaria y equipo medico científico	2,317,309	2,294,155	23,154
Equipo de hotel, restaurantes y cafeterías	65,800	63,911	1,889
Equipo de Transporte	62,265	62,265	-
Plantas y Redes	121,103	121,103	-
Depreciación Acumulada	(3,086,016)	(2,936,238)	(149,778)
TOTAL NOTA ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	4,969,672	5,067,412	(97,740)

NOTA 9. DIFERIDOS

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACION
Gastos pagados por anticipado Polizas	226,338	81,662	144,676
Programas para Computador (SOFTWARE)	152,245	339,507	(187,262)
TOTAL NOTA DIFERIDOS	378,583	421,169	(42,586)

A 31 de diciembre 2025, la compañía posee en gastos pagados por anticipado un saldo de \$226.338 correspondientes a pólizas adquiridas a Seguros del Estado para cubrir posibles contingencias o eventualidades.

Así mismo posee cargos diferidos por concepto de compra del software DINAMICA GERENCIAL a la fecha por valor de \$ 152.245

El saldo de OTROS ACTIVOS por valor \$ 541.302 corresponde al impuesto de Renta Diferido.

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

A 31 de diciembre 2025, la clínica posee un saldo pendiente por pagar de \$151.263 a la entidad CREDIESTADO, la cual fue adquirida para comprar la póliza de responsabilidad Civil con vigencia de 1 año.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACION
Compañías de Financiamiento Comercial	151,263	93,960	57,303
TOTAL NOTA OBLIGACIONES FINANCIERAS	151,263	93,960	57,303

NOTA 11. PROVEEDORES

Valor que corresponde a los compromisos adquiridos con terceros por el suministro medicamentos insumos y dispositivos médicos.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACION
Proveedores Nacionales	484,085	586,217	(102,132)
TOTAL NOTA PROVEEDORES	484,085	586,217	(102,132)

NOTA 12. PASIVOS FINANCIEROS

Está compuesta por los costos y gastos por pagar de la compañía distribuidos así:

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACION
Costos y gastos por pagar	7,627,776	5,540,463	2,087,313
Acreedores oficiales	483,933	84,384	399,549
Dividendos o Participaciones por pagar	48,783	759,820	(711,037)
Acreedores varios	192,785	157,888	34,897
Pasivos por Beneficios Empleados	2,240,882	1,458,457	782,425
Costos y Gastos Estimados	2,697,275	1,527,293	1,169,982
De renta y Complementarios	884,759	1,007,940	(123,181)
Compañías vinculadas	4,710,297	1,755,334	2,954,963
Impuesto de Renta Diferido	369,832	369,832	-
TOTAL NOTA PASIVO FINANCIERO	19,256,322	12,661,411	6,594,911

En Costos y gastos por pagar están registrados los saldos que se adeudan por concepto de honorarios, servicios, arrendamientos, servicios públicos, seguros y suministros varios.

En la cuenta acreedores oficiales se encuentra los valores causado pendiente por pagar sobre la declaración de retención en la fuente periodo 10, 11 y 12 del año 2025, y retención de Ica periodo 12 año 2025 pendientes por pagar.

Se revela en Compañías vinculadas el valor de \$4.710.297 correspondiente al registro de la participación en la Unión Temporal de Servicios Médicos Integrales Aguachica a 31 de diciembre de

2018 y prestamos recibidos de Clínica de Urgencias Bucaramanga, para pago de proveedores y socios.

En pasivos estimados y provisiones, a corte 31 de diciembre 2025 se tiene una provisión para demandas y litigios por procesos jurídicos de responsabilidad médica por valor de \$1.249.925, provisión de impuesto de renta e impuesto de industria y comercio año 2025 \$884.759 y una provisión contable para costos y gastos sobre la vigencia 2025 por valor de \$1.447.350.

El impuesto de renta diferido pasivo \$369.832

NOTA 13. INGRESOS

Los ingresos de la Clínica provienen del desarrollo de su objeto social por la prestación de servicios en salud con internación en las áreas de urgencias, consulta externa hospitalización, cirugía y las sedes ambulatorias los cuales a su vez representan importes a cobrar.

Los valores plenamente causados y reconocidos hasta el 31 de diciembre del 2025 corresponden a \$28.992.449. los cuales se encuentran distribuidos como se detallan a continuación:

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACION
Unidad funcional de urgencias	7,722,314	4,675,191	3,047,123
Unidad funcional de consulta externa	4,665,600	4,514,628	150,972
Unidad funcional de hospitalización e internación	9,127,860	9,523,177	(395,317)
Unidad funcional de quirófanos y sala de parto	6,241,559	5,404,831	836,728
Unidad Funcional Ambulatoria	1,235,116	11,881,379	(10,646,263)
TOTAL NOTA INGRESOS ORDINARIOS	28,992,449	35,999,206	(7,006,757)

NOTA 14. COSTOS

Estos valores representan los gastos necesarios para el desarrollo del objeto social de la Clínica durante y en cada una de las áreas funcionales generados durante la vigencia 2025.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACION
Unidad funcional de urgencias	8,067,691	5,629,815	2,437,876
Unidad funcional de consulta externa	4,207,004	3,567,751	639,253
Unidad funcional de hospitalización e internación	5,578,177	5,081,143	497,034
Unidad funcional de quirófanos y sala de parto	4,980,106	3,845,879	1,134,227
Sedes ambulatorias	1,246,271	11,084,028	(9,837,757)
TOTAL NOTA COSTOS	24,079,249	29,208,616	(5,129,367)

NOTA 15. GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos de operación corresponden a los gastos administrativos contabilizados por el sistema de causación los cuales guardan relación de causalidad, proporcionalidad y necesidad con respecto al objeto social de la clínica.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACION
Gastos de Personal	2,020,818	2,047,774	(26,956)
Honorarios	517,184	211,670	305,514
Impuestos	142,422	89,890	52,532
Arrendamientos	62,134	78,398	(16,264)
Contribuciones y Afiliaciones	37,097	15,333	21,764
Seguros	1,134	2,890	(1,756)
Servicios	68,502	113,707	(45,205)
Gastos Legales	3,029	7,393	(4,364)
Mantenimiento y Reparaciones	31,082	37,693	(6,611)
Gastos de Viaje	14,679	19,886	(5,207)
Depreciaciones	24,932	37,293	(12,361)
Amortizaciones	282,866	215,454	67,412
Diversos	108,617	87,495	21,122
Provisiones	376,000	329,000	47,000
TOTAL NOTA GASTOS OPERACIONALES	3,690,496	3,293,876	396,620

NOTA 16. OTROS INGRESOS

Se incluye en este rubro los ingresos obtenidos durante el ejercicio por conceptos financieros, descuentos comerciales condicionados, recuperaciones sobre provisión de cartera, recuperación sobre provisión gastos demandas judiciales y aprovechamientos y sobrantes de inventario.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACION
Rendimientos y Descuentos Financieros	103,149	193,280	(90,131)
Reintegro de otros Costos y Gastos	68,120	51,861	16,259
Recuperacion Deudas Difícil Cobro	219,044	138,303	80,741
Recuperacion provisiones	156,258	-	156,258
Diversos	234,440	88,010	146,430
TOTAL NOTA OTROS INGRESOS	781,011	471,454	309,557

NOTA 17. OTROS GASTOS

En este concepto Financieros se incluyen todos los gastos bancarios, comisiones y gravamen a los movimientos financieros "GMF"; adicional se revelan los gastos de ejercicios anteriores, y otros gastos diversos, así como el gasto por provisión de cartera.

Se revela provisión para proceso judicial de responsabilidad medica Sra. Diana Ester Sánchez Peñaloza y Otros, y la Sri Libia Victoria Palomino, catalogado por el área jurídica de la clínica como un hecho probable, y con lo cual se espera que la clínica tendrá que responder económicamente.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACION
Intereses Financieros	19,061	44,558	(25,497)
Financieros	97,531	155,472	(57,941)
Gastos Extraordinarios	128	41	87
Gastos Ordinarios de Ejercicio Anteriores	35,698	12,802	22,896
Retiro de otros Activos	84,962	28,228	56,734
Provision de cartera	1,079,953	694,127	385,826
Glosas Aceptadas de Vigencias Anteriores no Deterioradas	196,091	763,900	(567,809)
TOTAL NOTA OTROS GASTOS	1,513,424	1,699,128	(185,704)

5. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de presentación de los estados financieros no se ha presentado ningún evento posterior que afecte las cifras.

La provisión de impuesto de renta y la reserva legal son valores tentativos, los cuales se reflejan a manera de informe y presentación, pues dichas cifras no se encuentran causadas en la contabilidad.

Estas notas explicativas de los estados de situación financiera, hacen parte integral de los mismo



NILSA ROCIO TRUJILLO ARANA
Representante Legal



BERLY ISARITH ESPINOSA BARAJAS
Revisor Fiscal
T.P 236292-T
En Rep Rodriguez Rueda Consultores SAS



LEIDY JOHANNA CARDENAS RIOS
Contadora
T.P. 262091-T



INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Miembros de la Asamblea General de Accionistas

CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S

NIT. 800.197.217-9

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

1. Opinión Favorable

Hemos auditado los estados financieros individuales de la Sociedad CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S., que comprenden el Estado de Situación Financiera Individual del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, el Estado de Resultados Integral Individual, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Individual y Estado de Flujos de Efectivo Individual correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas, las revelaciones asociadas con dichos estados financieros y demás información financiera.

En nuestra opinión, los Estados Financieros individuales que se mencionan en este informe, presentan fielmente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Sociedad CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S. a 31 de diciembre de 2025, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios posteriores, en especial el decreto 2483 de 2018 (Anexos 2 y 2.1) que incluyen los criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

2. Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo la auditoría de conformidad con las NIA- Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas, se describen más adelante en la sección “Responsabilidad de la Revisoría Fiscal”, en relación con la revisión de los estados financieros citados en nuestro informe.

Para realizar nuestro trabajo como revisoría fiscal declaramos que somos independientes de la administración de CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S., de conformidad con el código de ética aplicable a nuestra auditoria de estados financieros en Colombia y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión favorable.

3. Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la sociedad en relación con los Estados Financieros

La Administración de la sociedad CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S., es responsable de la preparación y adecuada presentación fiel de los Estados Financieros Individuales Certificados adjuntos, de conformidad con el Anexo 2 del decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios posteriores, que incorporan la Normas internacionales de Información Financiera NIIF aplicables en Colombia al Grupo 2 al cual pertenece la Sociedad. Esta responsabilidad incluye:

El diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno relevante que la Gerencia considere necesario en la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el objeto que estén libres de errores de importancia relativa, de cualquier índole; ya sea de fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas de acuerdo con la normatividad vigente; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha. No evidenciamos situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha.

En cumplimiento de lo anterior, dichos estados financieros fueron debidamente certificados por el representante legal y el contador público que los preparó.

4. Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros Individuales

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable, que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida forma y error y así poder emitir una opinión sobre los mismos con base en el trabajo realizado. Obtuvimos información necesaria para cumplir con nuestras funciones de Revisor Fiscal y llevamos a cabo el trabajo de acuerdo con las NIA- Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia; no obstante, siempre se detecte una incorrección material cuando exista.

Las normas de auditoría de conformidad con las NIA, requieren que el Revisor cumpla con requisitos éticos, planifique y ejecute la auditoría para tener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material. Como parte de esta auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Además:

- ✓ Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales adjuntos, debidos a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- ✓ Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría; Así, considero que hemos obtenido la información necesaria y suficiente para cumplir nuestras funciones y que nuestra auditoría proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.

5. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría, conceptuamos que durante el año 2025 la contabilidad de la Sociedad CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S. se llevó conforme a las normas legales y la técnica contable.

Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos de la compañía y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y el libro de accionistas, se llevaron y se conservaron debidamente.

La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en lo relativo a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Se liquidaron en forma correcta y se pagaron oportunamente los aportes al sistema de seguridad social integral y hemos verificado que la entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes a dicho sistema.

El informe de gestión correspondiente al periodo del año terminado a 31 de diciembre de 2025 ha sido preparado por la Administración de la entidad para dar cumplimiento a las disposiciones legales y no forma parte integral de los estados financieros auditados por nosotros. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 38 de la ley 222 de 1995, hemos verificado que la información financiera que contiene el citado informe sea concordante con los estados financieros correspondiente al periodo mencionado. Nuestro trabajo como revisoría fiscal consistió en verificar que dicho informe de gestión contenga las informaciones exigidas por la ley y constatar su concordancia con los estados financieros y en consecuencia no incluyó la revisión de información distinta de la contenida en los registros contables de la Sociedad.

En cumplimiento con lo dispuesto en el artículo 87 de la ley 1676 de 2013 parágrafos 1 y 2, nos permitimos manifestar que los administradores de CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

De acuerdo con la Circular Externa N. 000009 del 21 de abril de 2016 y la Circular Externa N. 20211700000005-5 de 2021, emitidas por la Súper Salud, normativa para el Sistema de Administración de Riesgo de lavado de activos de la financiación del Terrorismo - SARLAFT y Financiación de la proliferación de armas de destrucción masiva- PADM y dando alcance a lo manifestado por la administración en el informe de gestión, para el año 2025 CLINICA DE ESPECIALISTAS MARIA AUXILIADORA S.A.S. mantiene su sistema de administración del riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo y cumple los controles internos requeridos por el SARLAFT; el oficial de cumplimiento ha enviado los reportes a la UIAF y ha realizado las funciones que le fueron asignadas por la administración.

6. Opinión sobre control interno

Por otra parte, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarnos sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Nuestro trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la Sociedad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la Administración.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilizamos los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la sociedad
- Estatutos de la sociedad
- Actas de asamblea
- Otra documentación relevante.

El control interno de una sociedad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Gerencia y demás personal designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de Información Financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una sociedad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros, que en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Sociedad; (2) provee razonable seguridad sobre las transacciones registradas que permiten la preparación de los Estados Financieros de la Sociedad de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2 que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la Sociedad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la Sociedad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la sociedad, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En nuestra opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva en todos los aspectos importantes.

En relación con lo ordenado en la Ley 603 de 2000 sobre derechos de autor, manifestamos que la administración está dando cumplimiento a su obligación de utilizar software debidamente licenciado, así como el cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual. (Artículo 61 de la Constitución Política de Colombia)



Berly Isarith Espinosa Barajas

Revisor Fiscal

Designado por RODRIGUEZ RUEDA CONSULTORES S.A.S.

T.P. 236292 - T

Bucaramanga, 25 de marzo del 2026

Bespinosa@tulupa.co

Carrera 27 N. 37-33 Oficina 1101 – Centro Empresarial Green Gold

Bucaramanga - Santander