

VENAS Y PIEL UNIDAD VASCULAR Y DERMATOLOGICA SAS
NIT. 900.973.467 - 5
CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

DECLARAMOS QUE:

Los suscritos: Representante Legal y Contadora certificamos que hemos preparado los Estados financieros básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio a diciembre 31 de 2025, de acuerdo con la Ley 222 de 1995, Ley 1314 de 2009, Decreto 3022 de 2013 y los decretos únicos reglamentarios 2420 y 2496 de 2015, incluyendo sus correspondientes notas que forman un todo indivisible de estos.

Los procedimientos de valuación, valorización y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de Venas y Piel Unidad Vasculuar y Dermatológica SAS a 31 de diciembre de 2025; así como los Resultados de sus Operaciones, lo correspondiente a sus Flujos de Efectivo, los Cambios en el Patrimonio y, además:

- Los activos y pasivos de Venas y Piel Unidad Vasculuar y Dermatológica SAS en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de Venas y Piel Unidad Vasculuar y Dermatológica SAS a 31 de diciembre de 2025.
- Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
- El software contable se encuentra debidamente licenciado, cumpliendo así con los requisitos legales.



JUAN CARLOS MUÑOZ ZAMBRANO
Representante Legal



MARLENY DE LA PARRA GALEANO
Contadora
T.P. 127345

VENAS Y PIEL UNIDAD VASCULAR Y DERMATOLOGICA SAS
 NIT. 900.973.467 - 5
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025
 MUNICIPIO DE PASTO - DEPARTAMENTO DE NARIÑO
 ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

	ANALISIS VERTICAL				ANALISIS HORIZONTAL	
	DICIEMBRE 2025	PARTIC %	DICIEMBRE 2024	PARTIC %	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVOS	13,217,985,650.97	100.00	11,794,179,420.87	100.00	1,423,806,230.10	12.07
ACTIVO CORRIENTE	8,963,308,696.33	67.81	7,348,568,426.00	62.31	1,614,740,270.33	21.97
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO						
EFFECTIVO	4,126,366,218.33	31.22	4,688,181,355.08	39.75	-561,815,136.75	-11.98
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	251,464,485.26	1.90	404,203,914.74	3.43	-152,739,429.48	-37.79
	3,874,901,733.07	29.32	4,283,977,440.34	36.32	-409,075,707.27	-9.55
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR						
DEUDORES DEL SISTEMA	4,836,942,478.00	36.59	2,660,387,070.92	22.56	2,176,555,407.08	81.81
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	4,823,641,976.00	36.49	2,654,285,654.92	22.51	2,169,356,321.08	81.73
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	0.00	0.00	70,848.00	0.00	-70,848.00	-100.00
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	11,891,824.00	0.09	5,061,568.00	0.04	6,830,256.00	134.94
DEUDORES VARIOS	1,029,078.00	0.01	969,000.00	0.01	60,078.00	6.20
	379,600.00	0.00	0.00	0.00	379,600.00	100.00
ACTIVO NO CORRIENTE	4,254,676,954.64	32.19	4,445,610,994.87	37.69	-190,934,040.23	-4.29
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR						
DEUDORES DEL SISTEMA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	2,596,149,220.00	19.64	2,371,910,137.08	20.11	224,239,082.92	9.45
	-2,596,149,220.00	-19.64	-2,371,910,137.08	-20.11	-224,239,082.92	9.45
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	3,396,131,386.64	25.69	3,566,212,354.87	30.24	-170,080,968.23	-4.77
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)	4,358,382,518.82	32.97	4,388,937,987.82	37.21	-30,555,469.00	-0.70
	-962,251,132.18	-7.28	-822,725,632.95	-6.98	-139,525,499.23	16.96
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA						
ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	858,545,568.00	6.50	879,398,640.00	7.46	-20,853,072.00	-2.37
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO (CR)	891,323,136.00	6.74	891,323,136.00	7.56	0.00	0.00
	-32,777,568.00	-0.25	-11,924,496.00	-0.10	-20,853,072.00	174.88
TOTAL ACTIVOS	13,217,985,650.97	100.00	11,794,179,420.87	100.00	1,423,806,230.10	12.07

VENAS Y PIEL UNIDAD VASCULAR Y DERMATOLOGICA SAS
NIT. 900.973.467 - 5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025
MUNICIPIO DE PASTO - DEPARTAMENTO DE NARIÑO
ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

	ANALISIS VERTICAL				ANALISIS HORIZONTAL	
	DICIEMBRE 2025	PARTIC %	DICIEMBRE 2024	PARTIC %	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
PASIVOS	2,267,588,871.98	100.00	1,919,493,547.40	100.00	348,095,324.58	18.13
PASIVO CORRIENTE	1,901,318,452.98	83.85	1,331,671,626.40	69.38	569,646,826.58	42.78
PASIVOS FINANCIEROS						
OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO	734,794,413.40	32.40	1,150,657,221.06	59.95	-415,862,807.66	-36.14
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES AL COSTO	4,251,313.00	0.19	10,245,391.00	0.53	-5,994,078.00	-58.51
CUENTAS POR PAGAR CON CONTRATISTAS AL COSTO	663,330,264.40	29.25	745,947,758.00	38.86	-82,617,493.60	-11.08
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	0.00	0.00	20,123,288.06	1.05	-20,123,288.06	-100.00
	67,212,836.00	2.96	374,340,784.00	19.50	-307,127,948.00	-82.05
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS						
RETENCION EN LA FUENTE E ICA DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	95,581,085.58	4.22	74,891,615.34	3.90	20,689,470.24	27.63
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR DE INDUSTRIA Y COMERCIO	75,100,478.00	3.31	49,906,277.00	2.60	25,194,201.00	50.48
	5,298,056.58	0.23	11,899,470.34	0.62	-6,601,413.76	-55.48
	9,171,110.00	0.40	8,662,518.00	0.45	508,592.00	5.87
	6,011,441.00	0.27	4,423,350.00	0.23	1,588,091.00	35.90
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS						
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	241,625,160.00	10.66	106,122,790.00	5.53	135,502,370.00	127.68
	241,625,160.00	10.66	106,122,790.00	5.53	135,502,370.00	127.68
OTROS PASIVOS						
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	829,317,794.00	36.57	0.00	0.00	829,317,794.00	100.00
	829,317,794.00	36.57	0.00	0.00	829,317,794.00	100.00
PASIVO NO CORRIENTE	366,270,419.00	16.15	587,821,921.00	30.62	-221,551,502.00	-37.69
PASIVOS FINANCIEROS						
OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO	366,270,419.00	16.15	587,821,921.00	30.62	-221,551,502.00	-37.69
	366,270,419.00	16.15	587,821,921.00	30.62	-221,551,502.00	-37.69
TOTAL PASIVOS	2,267,588,871.98	100.00	1,919,493,547.40	100.00	348,095,324.58	18.13
PATRIMONIO	10,950,396,778.99	100.00	9,874,685,873.47	100.00	1,075,710,905.52	10.89
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES						
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10,000,000.00	0.09	10,000,000.00	0.10	0.00	0.00
	10,000,000.00	0.09	10,000,000.00	0.10	0.00	0.00
RESERVAS						
RESERVAS ESTATUTARIAS	213,943,805.54	1.95	213,943,805.54	2.17	0.00	0.00
	213,943,805.54	1.95	213,943,805.54	2.17	0.00	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO						
RESULTADOS DEL EJERCICIO	10,726,452,973.45	97.95	9,650,742,067.93	97.73	1,075,710,905.52	11.15
RESULTADOS ACUMULADOS	1,075,710,905.52	9.82	1,295,209,725.67	13.12	-219,498,820.15	-16.95
	9,650,742,067.93	88.13	8,355,532,342.26	84.62	1,295,209,725.67	15.50
TOTAL PATRIMONIO	10,950,396,778.99	100.00	9,874,685,873.47	100.00	1,075,710,905.52	10.89
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	13,217,985,650.97	100.00	11,794,179,420.87	100.00	1,423,806,230.10	12.07

VENAS Y PIEL UNIDAD VASCULAR Y DERMATOLOGICA SAS
NIT. 900.973.467 - 5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025
MUNICIPIO DE PASTO - DEPARTAMENTO DE NARIÑO
ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

ANALISIS VERTICAL				ANALISIS HORIZONTAL	
DICIEMBRE 2025	PARTIC %	DICIEMBRE 2024	PARTIC %	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA

CUENTAS DE ORDEN

0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
------	------	------	------	------	------

DEUDORAS DE CONTROL

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO TOTALMENTE DEPRECIADA

181,295,750.00	1.66	84,056,982.00	0.85	97,238,768.00	115.68
181,295,750.00	1.66	84,056,982.00	0.85	97,238,768.00	115.68

DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO TOTALMENTE DEPRECIADA


-181,295,750.00	-1.66	-84,056,982.00	-0.85	-97,238,768.00	115.68
-181,295,750.00	-1.66	-84,056,982.00	-0.85	-97,238,768.00	115.68



JUAN CARLOS MUÑOZ ZAMBRANO
Representante Legal



MARLENY DE LA PARRA GALEANO
Contadora
TP. 127345



JORGE ROBERT FIGUEROA LEON
Revisor Fiscal
TP. 46980

	ANALISIS VERTICAL				ANALISIS HORIZONTAL	
	DICIEMBRE 2025	PARTIC %	DICIEMBRE 2024	PARTIC %	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS	7,372,032,641.00	100.00	7,554,155,238.00	100.00	-182,122,597.00	-2.41
INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	12,279,959,160.00	166.57	8,696,465,633.00	115.12	3,583,493,527.00	41.21
NOTAS CREDITO INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	-4,907,926,519.00	-66.57	-1,142,310,395.00	-15.12	-3,765,616,124.00	329.65
COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	1,657,275,145.00	22.48	1,836,561,614.00	24.31	-179,286,469.00	-9.76
COSTOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	1,657,275,145.00	22.48	1,836,561,614.00	24.31	-179,286,469.00	-9.76
UTILIDAD O PERDIDA BRUTA	5,714,757,496.00	77.52	5,717,593,624.00	75.69	-2,836,128.00	-0.05
GASTOS DE ADMINISTRACION	4,608,753,931.72	62.52	4,165,496,108.77	55.14	443,257,822.95	10.64
BENEFICIOS A EMPLEADOS	1,434,330,547.00	19.46	1,122,760,134.00	14.86	311,570,413.00	27.75
GASTOS POR HONORARIOS	135,298,496.00	1.84	68,067,648.00	0.90	67,230,848.00	98.77
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	29,751,055.00	0.40	27,941,758.00	0.37	1,809,297.00	6.48
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	6,421,032.00	0.09	5,429,596.00	0.07	991,436.00	18.26
SEGUROS	34,696,105.00	0.47	32,143,263.00	0.43	2,552,842.00	7.94
SERVICIOS	157,494,380.00	2.14	627,309,947.00	8.30	-469,815,567.00	-74.89
GASTOS LEGALES	7,228,509.00	0.10	11,747,800.00	0.16	-4,519,291.00	-38.47
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	2,097,952,866.00	28.46	1,134,243,275.00	15.01	963,709,591.00	84.96
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	18,518,017.00	0.25	2,048,872.00	0.03	16,469,145.00	803.82
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	236,764,267.23	3.21	236,213,511.11	3.13	550,756.12	0.23
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	228,399,707.92	3.10	597,404,797.08	7.91	-369,005,089.16	-61.77
AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	20,853,072.00	0.28	9,375,144.00	0.12	11,477,928.00	122.43
OTROS GASTOS	201,045,877.57	2.73	290,810,363.58	3.85	-89,764,486.01	-30.87
UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL	1,106,003,564.28	15.00	1,552,097,515.23	20.55	-446,093,950.95	-28.74
OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	735,359,708.91	9.97	529,223,020.35	7.01	206,136,688.56	38.95
GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	404,601,059.91	5.49	305,913,857.25	4.05	98,687,202.66	32.26
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	314,300,220.00	4.26	184,624,666.00	2.44	129,675,554.00	70.24
RECUPERACIONES	221,000.00	0.00	67,000.00	0.00	154,000.00	229.85
INDEMNIZACIONES	15,353,586.00	0.21	0.00	0.00	15,353,586.00	100.00
DIVERSOS	883,843.00	0.01	215,733.00	0.00	668,110.00	309.69
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0.00	0.00	38,401,764.10	0.51	-38,401,764.10	-100.00
FINANCIEROS	111,307,932.91	1.51	38,383,383.65	0.51	72,924,549.26	189.99
GASTOS FINANCIEROS	111,307,932.91	1.51	38,383,383.65	0.51	72,924,549.26	189.99
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS	1,730,055,340.28	23.47	2,042,937,151.93	27.04	-312,881,811.65	-15.32
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	654,344,434.76	8.88	747,727,426.26	9.90	-93,382,991.50	-12.49
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	654,344,434.76	8.88	747,727,426.26	9.90	-93,382,991.50	-12.49
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	1,075,710,905.52	14.59	1,295,209,725.67	17.15	-219,498,820.15	-16.95


JUAN CARLOS MUÑOZ ZAMBRANO
 Representante Legal


MARLENY DE LA PARRA GALEANO
 Contadora
 TP. 127345


JORGE ROBER FIGUEROA LEON
 Revisor Fiscal
 TP. 46980



VENAS Y PIEL UNIDAD VASCULAR Y DERMATOLOGICA SAS
NIT. 900.973.467 - 5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO 2024 Y 2025
MUNICIPIO DE PASTO - DEPARTAMENTO DE NARIÑO
ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

CONCEPTO	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTALES
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE 2024	10,000,000.00	213,943,805.54	1,295,209,725.67	8,355,532,342.26	9,874,685,873.47
(MAS) VARIACIONES QUE INCREMENTAN					
Traslado excedente a 31/12/2024	0.00	0.00	0.00	1,295,209,725.67	1,295,209,725.67
Excedente a 31/12/2025	0.00	0.00	1,075,710,905.52	0.00	1,075,710,905.52
(MENOS) VARIACIONES QUE DISMINUYEN					
Traslado excedente a 31/12/2024	0.00	0.00	-1,295,209,725.67	0.00	-1,295,209,725.67
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE 2025	10,000,000.00	213,943,805.54	1,075,710,905.52	9,650,742,067.93	10,950,396,778.99

JUAN CARLOS MUÑOZ ZAMBRANO
Representante Legal

MARLENY DE LA PARRA GALEANO
Contadora
TP. 127345

JORGE ROBER FIGÜEROA LEON
Revisor Fiscal
TP. 46980



VENAS Y PIEL UNIDAD VASCULAR Y DERMATOLOGICA SAS

NIT. 900.973.467 - 5

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO 2024 Y 2025


MUNICIPIO DE PASTO - DEPARTAMENTO DE NARIÑO

ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

EXCEDENTE NETO DEL PERIODO	1,075,710,905.52	
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN		<u>1,075,710,905.52</u>
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
(-) AUMENTO DEUDORES DEL SISTEMA - CORRIENTE	-2,169,356,321.08	
(+) DISMINUCION ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS - CORRIENTE	70,848.00	
(-) AUMENTO ACTIVOS NO FINANCIEROS ANTIPO - CORRIENTE	-6,830,256.00	
(-) AUMENTO ANTIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES - CORRIENTE	-60,078.00	
(-) AUMENTO DEUDORES VARIOS - CORRIENTE	-379,600.00	
(+) DISMINUCION ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA - NO CORRIENTE	20,853,072.00	
(-) DISMINUCION EN CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES - CORRIENTE	-82,617,493.60	
(-) DISMINUCION EN CUENTAS POR PAGAR CON CONTRATISTAS - CORRIENTE	-20,123,288.06	
(-) DISMINUCION EN COSTOS Y GASTOS POR PAGAR - CORRIENTE	-307,127,948.00	
(+) AUMENTO EN IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS - CORRIENTE	20,689,470.24	
(+) AUMENTO EN BENEFICIOS A EMPLEADOS - CORRIENTE	135,502,370.00	
(+) AUMENTO EN ANTIPO Y AVANCES RECIBIDOS - CORRIENTE	829,317,794.00	
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>-1,580,061,430.50</u>
CAMBIOS EN PARTIDAS DE INVERSION		
(+) DISMINUCION EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NO CORRIENTE	170,080,968.23	
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		<u>170,080,968.23</u>
CAMBIOS EN PARTIDAS DE FINANCIACION		
(-) DISMINUCION EN OBLIGACIONES FINANCIERAS - CORRIENTE	-5,994,078.00	
(-) DISMINUCION EN OBLIGACIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTE	-221,551,502.00	
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		<u>-227,545,580.00</u>
AUMENTO DEL EFECTIVO		<u>-561,815,136.75</u>
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO		4,688,181,355.08
VARIACION NETA DEL EFECTIVO		-561,815,136.75
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO		<u>4,126,366,218.33</u>


JUAN CARLOS MUÑOZ ZAMBRANO
Representante Legal


MARLENY DE LA PARRA GALEANO
Contadora
TP. 127345


JORGE ROBER FIGUEROA LEON
Revisor Fiscal
TP. 46980

VENAS Y PIEL UNIDAD VASCULAR Y DERMATOLOGICA SAS
NIT 900.973.467 - 5
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Estas notas a los Estados Financieros se adicionan como parte integrante de los mismos, con el fin de explicar, aclarar o ampliar la información cuantitativa allí presentada.

1. DEL NOMBRE, LA NATURALEZA JURIDICA, EL DOMICILIO, LA DURACION Y EL OBJETO SOCIAL.

NOMBRE: VENAS Y PIEL UNIDAD VASCULAR Y DERMATOLOGICA SAS

NATURALEZA JURIDICA: VENAS Y PIEL UNIDAD VASCULAR Y DERMATOLOGICA SAS, es una persona jurídica de derecho privado, sociedad por acciones simplificada, constituida por Acta No. 1 del 08 de abril de 2016, registrada en Cámara de Comercio de Pasto el 18 de mayo de 2016, bajo el número 14649 del libro IX del registro mercantil.

DOMICILIO: El domicilio es la Calle 20 No. 42 A - 130 Barrio Morasurco, en la ciudad de San Juan de Pasto, Departamento de Nariño, República de Colombia y su radio de acción comprenderá la República de Colombia.

DURACION: La duración será indefinida, sin embargo, podrá disolverse y liquidarse en los casos previstos en la ley y en los estatutos.

OBJETO SOCIAL: La actividad socioeconómica que desarrollará será la prestación de servicios médicos especializados en las áreas Vascular y Dermatológica y demás actividades conexas, a nivel Regional, Territorial y Nacional, proyectado hacia la comunidad para mejorar su calidad de vida, de manera continuada. Esto mediante la prestación de servicios de calidad, con talento humano especializado, sujeto a las demandas de las Instituciones Públicas y Privadas, Nacionales y Territoriales.

Está habilitada como una IPS, por las autoridades de salud del Departamento de Nariño, República de Colombia. Desarrolla sus actividades en instalaciones modernas y cuenta con equipos de última tecnología que garantizan servicios de excelente calidad.

ENTORNO EMPRESARIAL Y LEGAL: En material civil y comercial VENAS Y PIEL se rige por la legislación vigente en Colombia.

Es una entidad sujeta a la vigilancia de la Superintendencia Nacional de salud.

En materia tributaria pertenece al Régimen ordinario del Impuesto a la Renta. Es un agente retenedor del Impuesto a la Renta y del Impuesto de Industria y Comercio.

2. BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros se preparan de acuerdo con el Anexo técnico compilatorio No. 2 de las normas de información financiera NIIF grupo 2 incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2483 de 2018, el cual contiene la Norma de Información Financiera para Pymes aplicable en Colombia.

El Estándar Internacional para Pymes ha sido adoptado en Colombia y representa la admisión integral, explícita y sin reservas de la Norma Internacional publicada en el año 2015 por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) –IASB– y las enmiendas realizadas por redacción.

Las estimaciones y los criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. Venas y Piel Unidad Vascul y Dermatológica S.A.S. efectúa estimaciones y supuestos al respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, aunque se espera que sean muy cercanos.

En cuanto a las estimaciones y los supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de Venas y Piel Unidad Vascul y Dermatológica S.A.S. están: la estimación de la cobranza dudosa, la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades, planta y equipo e intangibles, la revisión de valores en libros y provisión por deterioro, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes e impuesto a las ganancias

Dichas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Es posible que algunos acontecimientos ocurran ulteriormente y obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en futuros ejercicios. Estas modificaciones se tratarán de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados de resultados del período en el cual ocurra el hecho que genera el ajuste, y en cualquier período posterior.

ASPECTOS GENERALES

DEFINICION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de propósito general, denominados: “ Estados Financieros”, son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de un amplio número de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus requerimientos específicos de información, a continuación, se definen algunos de sus componentes:

- a. **Activo:** Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener beneficios económicos futuros.
- b. **Pasivo:** Es una obligación presente de la entidad, que surge a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c. **Patrimonio:** Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.
- d. **Ingresos:** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.
- e. **Gastos:** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la

generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

RECONOMIENTO DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a. Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue, o salga de la entidad; y
- b. la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

CLASIFICACION DE ACTIVOS Y PASIVOS ENTRE CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos así: corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION

Las partidas incluidas en los presentes Estados Financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera, esta a su vez, es su moneda funcional.

Ello se concluye tras análisis que considera:

IFRS expresa que las Empresas deben preparar sus estados financieros en su moneda funcional.

IFRS define a la moneda funcional como aquella moneda del entorno económico principal en la que opera la empresa. Además, IFRS precisa que el entorno económico en la que opera la empresa es normalmente, aquel en el que esta genera y usa el efectivo.

BASE CONTABLE DE ACUMULACION

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo.

COMPARABILIDAD

Los estados financieros de la entidad se pueden comparar a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. También se pueden comparar con los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos, para tal efecto la entidad reconocerá y revelará en forma uniforme las transacciones a través del tiempo.

UNIFORMIDAD DE LA INFORMACION

La entidad debe guardar una homogeneidad en la estructura y clasificación de las partidas de los estados financieros, con el fin de que la información sea más comprensible y comparable para los usuarios. No obstante, si hay un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad, o con fines de presentar la información de una forma más fiable y relevante esta considera que debe cambiar su estructura, podrá

hacerlo teniendo en cuenta una reclasificación de los importes comparativos, a menos de que resulte impracticable.

RESPONSABILIDAD

La Administración de la Sociedad es responsable de la información contenida en estos Estados Financieros. La preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en el Decreto Reglamentario 3022 del año 2013 y compilado por el Decreto 2420 de 2015: "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información", el cual fue modificado por el Decreto Reglamentario 2496 del 23 de diciembre de 2015 y demás modificatorios.

MATERIALIDAD

El párrafo 2.6 del Estándar para Pymes menciona que la información se considera material y relevante cuando la omisión o presentación errada puede, de manera individual o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, analizada 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.

FRECUENCIA DE LA INFORMACION

La entidad debe presentar los estados financieros al menos de forma anual. Cabe anotar que, si bien se ha generalizado presentar la información de cada año, los Estándares Internacionales no prohíben informar sobre períodos diferentes de acuerdo a las necesidades de los usuarios de la información.

PRESENTACION RAZONABLE

Los estados financieros deben reflejar la situación financiera de la entidad, su rendimiento y flujos de efectivo, además de revelar el efecto de sus transacciones y mencionar otros sucesos o condiciones de forma fidedigna.

APLICACIÓN PROSPECTIVA

La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente, en:

- a. La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y,
- b. El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el período corriente y los períodos futuros afectados por dicho cambio.

APLICACIÓN RETROACTIVA

La aplicación retroactiva se da cuando la entidad aplica una nueva política contable a sus transacciones o sucesos como si siempre se hubiese aplicado.

USO DE JUICIOS Y ESTIMACIONES

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

En particular, la información sobre las áreas significativas de estimación de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros descritos en las políticas de los siguientes rubros:

- Provisiones y contingencias.
- Estimación de la vida útil del activo fijo.
- Activo fijo.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en los estados financieros futuros.

NEGOCIO EN MARCHA

Se presume que la empresa continuará funcionando. Si hubiese algún indicio de que la empresa no va a continuar como negocio en marcha, se dejará de aplicar este conjunto de políticas contables y, en su lugar, se elaborarán unas políticas especiales basadas en el Anexo 5 incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2101 del 22 de diciembre de 2016, normas para entidades que no cumplen la hipótesis de negocio en marcha.

Venas y Piel Unidad Vasculuar y Dermatológica S.A.S. evalúa su continuidad cada año teniendo en cuenta las siguientes variables:

- a. Desempeño financiero de años anteriores y proyecciones para los siguientes.
- b. Situación legal, fiscal, de mercado y de economía nacional.
- c. Expectativas de los accionistas sobre rendimientos.
- d. Cualquier otra situación que pueda afectar la continuidad del negocio.

Al final del período, la empresa funciona como un negocio en marcha, por lo anterior, las bases de medición y presentación de los estados financieros se realizan con base en las siguientes políticas contables:

POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables de la entidad se realizaron con base en la ley 1314 del año 2009, el decreto reglamentario 3022 del año 2013, las guías del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y las cartillas de entrenamiento de la IASB.

Las bases para la preparación de estados financieros se sustentan en la sección 2 Conceptos y principios fundamentales. Para la presentación de los estados financieros se toman como base las secciones 3 a 8, además de las secciones 10 y 32.

Las políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la Entidad al momento de preparar y presentar sus estados financieros.

CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES

Solo se modificará una política contable si ello:

- a. Es requerido por una IFRS o interpretación, o
- b. Producirá una presentación más fiable y relevante de los hechos o transacciones en los estados financieros de la sociedad.

Siempre un cambio en los criterios de valorización utilizados serán un cambio contable.

En general, los cambios en políticas contables deben ser registrados retrospectivamente, a menos que una norma IFRS específica indique lo contrario.

CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES

Venas y Piel Unidad Vasculuar y Dermatológica S.A.S., contabilizará los cambios de política contable de acuerdo con cualquiera de los sucesos siguientes:

- a. Cambio en los requerimientos de la NIIF para las Pymes, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación (Sección 10, p.10.11).
- b. Cualquier otro cambio de política contable, se contabilizará de forma retroactiva (Sección 10.p.10.12).
- c. La información a revelar sobre un cambio de política contable, se deberá considerar cuando una modificación a la NIIF para las Pymes tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, o pueda tener un efecto en futuros periodos. Se revelará lo siguiente:

- a. La naturaleza del cambio en la política contable.
- b. Para el periodo corriente y para cada periodo anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada.
- c. El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.

Los cambios en las estimaciones contables que se imputan en el estado de resultados en que se produce el cambio y también en los periodos futuros a los que afecte.

CORRECCION DE ERRORES

La corrección de errores materiales se aplicará de forma retroactiva, reformulándose los periodos anteriores que se hayan presentado y los saldos de apertura de los activos, pasivos y patrimonio del primer periodo que se presente en los estados financieros. Es decir, se modificará toda la información comparativa.

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables adoptadas por la entidad.

a. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Incluyen el dinero en caja, bancos e inversiones de alta liquidez; para que las inversiones puedan ser clasificadas como equivalentes de efectivo, las mismas deben cumplir con los siguientes criterios:

- Inversiones a corto plazo, con vencimiento inferior o igual a tres meses, a la fecha de presentación de los estados financieros.

- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La medición de estos activos se realiza por el valor razonable de cada partida.

b. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En esta categoría de activos financieros, se contabilizan las cuentas por cobrar por conceptos como: prestación de servicios, cuentas por cobrar a trabajadores o a terceros y en general todas las cuentas de las cuales se espera recuperar en efectivo u otro instrumento financiero.

Al respecto se resalta el manejo de las cuentas por cobrar a las EPS, por concepto de prestación de servicios de salud, la cual se realiza con el siguiente procedimiento:

- Al momento de la atención de paciente se genera la factura a nombre de la EPS, a la cual se adjuntan todos los soportes como son autorizaciones, documento de identidad y demás necesarios para ejercer el cobro, en este momento se reconoce la cuenta por cobrar como "facturación generada pendiente de radicar"
- En el momento que la facturación es radicada en las diferentes EPS, bien sea de forma física o vía internet, se reclasifica la cuenta por cobrar a "facturación radicada"
- Si en el proceso de auditoría que realizan las EPS, se reciben glosas se procede a revisión de la misma, con el fin de subsanar la observación recibida. Si la glosa es aceptada se procede a disminuir el ingreso.

Para reconocer el deterioro de valor al final de cada periodo se realiza análisis de cada cliente, con el fin de determinar el nivel de recuperabilidad de las cuentas por cobrar, de este análisis se procede de la siguiente forma:

Al final de cada periodo sobre el que se informa, Venas y Piel Unidad Vascular y Dermatológica S.A.S., evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, la Entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados. (Sección 11, p.11.21)

Se medirá el valor para la estimación para cuentas incobrables o pérdida de valor a la fecha de los estados financieros de acuerdo al valor en libros de la cuenta por cobrar.

Venas y Piel Unidad Vascular y Dermatológica S.A.S., evaluará al final de cada período sobre el que se informa si existe evidencia objetiva que las cuentas por cobrar se han deteriorado.

Evidencia del deterioro

Método de pérdidas esperadas: La evidencia de deterioro será establecido mediante criterios objetivos e idóneos documentados por la gerencia y el área de cartera de la Empresa.

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

- Dificultades financieras significativas del deudor;
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de la deuda;
- La Entidad por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- Es probable que el deudor entre en cualquier forma de reorganización financiera;

- El deudor se encuentre con medida de intervención forzosa administrativa para liquidarse por parte de la autoridad competente.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro deberá ser evaluada individualmente por cada cliente

Se establecen las siguientes categorías utilizando el método de pérdidas esperadas de acuerdo al comportamiento histórico de la cartera por prestación de servicios por cada uno de los clientes:

CATEGORIA	CRITERIOS
Categoría A.	Clientes que nunca han incumplido sus compromisos contractuales
Categoría B.	Clientes con algún tipo de incumplimiento (se aplicará el porcentaje de incumplimiento promedio histórico)
Categoría C.	Clientes que presentan situaciones de riesgo como dificultades financieras significativas, incumplimientos en los compromisos contractuales)
Categoría D.	Riesgo de incobrabilidad, en reorganización financiera o con medida de intervención forzosa administrativa para liquidarse decretada por autoridad competente.

c. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- Se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- Se esperan usar durante más de un periodo (1 año).

En esta categoría los activos se clasifican como:

- Construcciones y edificaciones
- Maquinaria y equipo
- Muebles y equipo de oficina
- Equipo de computación y comunicación
- Equipo médico científico
- Y demás categorías de propiedades, planta y equipo.

No se reconocen como propiedades, planta y equipo los activos adquiridos por un valor inferior a 50 UVT, esto con base en el principio de materialidad, por lo tanto, se reconocen en los Estados Financieros como gasto. No obstante, se mantiene en Excel, el control sobre su existencia y uso mediante ficha técnica.

La medición de los elementos de propiedades planta y equipo se divide así:

- **Medición inicial:** la medición inicial se realiza en el momento de la compra o cuando se está construyendo el bien.
- **Medición posterior:** La medición se realiza con el fin de reconocer eventos como: depreciación, mejoras y deterioro de valor.

La medición inicial se realiza al costo el cual comprende:

- Precio de adquisición.

- Impuestos no descontables.
- Gastos de transporte.
- Y demás costos relacionados con la adquisición del elemento de propiedades, planta y equipo.

La medición posterior:

- **Depreciación:** este procedimiento se realiza con el fin de reconocer la pérdida de valor de los activos por su uso normal, para esto se utiliza el método de línea recta el cual consiste en determinar el tiempo que el activo estará en uso (vida útil), y se divide el valor del activo entre este tiempo. Contablemente la depreciación inicia cuando el bien está listo para su uso y finaliza en el momento que el activo se ha dado de baja o la depreciación finaliza por su vida útil.

La vida útil se evalúa de forma constante con el fin de determinar si esta es acorde a la realidad de cada activo.

Las vidas útiles definidas por la Entidad para cada categoría de activos, son las que se señalan a continuación:

Grupo de Activos	Vida Útil (meses)	Vida Útil (años)
Construcciones y edificaciones	540	45
Flota y Equipo de Transporte	120	10
Maquinaria y equipo	120	10
Muebles y enseres	120	10
Equipo de cómputo y comunicación	60	5
Equipo Médico Científico	96	8

La depreciación se reconoce de forma mensual, con base en el cálculo realizado para cada uno de los activos, los cuales se controlan de forma extracontable.

El valor depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. Generalmente, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del valor depreciable.

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el valor en libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que –y hasta que– ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el valor en libros del activo.

En general, Venas y Piel Unidad Vascul y Dermatológica S.A.S., no aplicará un valor residual para sus activos por su poco valor. Sin embargo, cuando existan excepciones respecto de la asignación de valor residual para un activo, se hará la nueva determinación.

Deterioro de valor: este procedimiento se realiza al final de cada periodo, y consiste en determinar si el valor recuperable de cada activo es inferior a su valor contable, en el evento que el valor en libros sea mayor, la diferencia se reconoce como un gasto por deterioro, por su parte si sucede todo lo contrario no se hace ningún cambio.

Baja de un Activo

Se deben eliminar de las cuentas:

- a. Cuando se venda, o
- b. Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.

La Entidad, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja de cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en el que el elemento sea dado de baja en cuentas. La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

d. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles no pueden ser percibidos físicamente, por tanto, son de naturaleza inmaterial. Por ejemplo: licencias de programas.

Estos activos contribuyen a las actividades de la Entidad, y por tanto se reconocen en los Estados Financieros de la empresa, para ser reconocidos como activos su valor debe superar los dos (2) SMMLV y además deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sea controlable e identificable, para el caso de las licencias y programas que se puedan separar del hardware.
- Que se pueda asignarles un costo.
- Que la Entidad obtenga beneficios económicos de la utilización del activo.

Los activos intangibles se miden al costo, el cual comprende:

- El precio de compra.
- Los impuestos no recuperables.
- Los aranceles.
- Demás costos que sean necesarios para dejar el activo listo para su venta.

Posterior al momento de la compra del activo intangible, estos se miden al costo menos la amortización.

La amortización se determina bajo el método de línea recta el cual consiste en:

- Determina la vida útil del activo intangible, el cual corresponde al tiempo en que se estima estará en uso dentro de la Entidad.
- Dividir el costo del activo entre el número de meses que se estableció como vida útil.

El resultado de esta operación se reconoce como costo o gasto por amortización y disminuye el valor del activo intangible.

- Otra medición especial es determinar si el activo intangible ha sufrido deterioro de valor, este proceso se lleva a cabo al final de cada año y el ánimo del mismo es que en los estados financieros los activos no se presenten por encima de su valor recuperable.

e. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras, representan pasivos financieros los cuales se reconocen en el momento del desembolso; la entidad realiza transacciones en términos normales, con una tasa del mercado, adicionalmente los costos financieros iniciales no superan el porcentaje establecido para incluirlos en la medición inicial, por lo anterior el proceso contable se realiza de la siguiente forma:

Medición inicial: La medición inicial de estos pasivos se realiza al valor de la transacción más los gastos asociados a la transacción, siempre y cuando los mismos representen un porcentaje igual o mayor a un 5% del valor de la obligación financiera, de lo contrario se reconocerán como gasto en el periodo que se generan.

Medición posterior: La medición posterior se hace de forma mensual al costo amortizado, tomado como referencia la tasa pactada con la entidad financiera y disminuyendo el valor de la cuota del pasivo reconocido inicialmente.

En el momento de presentarse una transacción que incluya gastos iniciales, que superen el 5% del valor del pasivo, este se medirá al valor presente de los pagos futuros y su medición posterior se realiza con base en la tasa de interés efectivo que se determina con base en el flujo de efectivo proyectado.

f. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar representan pasivos por conceptos como:

- Proveedores
- Costos y gastos por pagar
- Retención en la fuente
- Otros pasivos

La Entidad reconoce los pasivos en los Estados Financieros en la medida que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el bien y servicio se haya recibido a satisfacción
- Que el pasivo pueda ser medido con fiabilidad.
- Que sea probable la salida de beneficios económicos al momento de su pago.

Los pasivos por estos conceptos se clasifican como corrientes (menores a 12 meses), por lo tanto, no requieren una medición especial, como es el valor presente y el costo amortizado. Así las cosas, en los Estados Financieros los pasivos se mantienen al valor nominal hasta el momento de su pago.

g. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los impuestos se reconocen con base en las leyes de tipo fiscal, que rigen de forma específica para cada uno de ellos, contablemente se registran en el periodo que se causan. Este tipo de pasivos son de tipo corriente, por tanto, su valor en los Estados Financieros se reconoce al valor nominal hasta el momento de su declaración y pago.

h. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados, representan los pasivos por diferentes conceptos relacionados con el personal contratado por la Entidad, estos pasivos se clasifican en:

- **Beneficios de corto plazo.**

- Sueldo, horas extras, recargos y bonificaciones.
- Cesantías
- Intereses a las cesantías
- Vacaciones
- Prima de servicios
- Aportes a seguridad social (salud, pensión, ARL)
- Aportes parafiscales

La medición de los beneficios a los empleados se realiza de forma mensual con la elaboración de la nómina y la planilla para aportes PILA, en la cual se informan las diferentes novedades, que se presentan en el mes.

Los beneficios a los empleados se reconocen como un costo o gasto en el estado de resultados, contra un pasivo del estado de situación financiera.

El valor del gasto y el respectivo pasivo se reconoce al valor nominal ya que todos y cada uno de los mismos se clasifican como un pasivo corriente.

i. OTROS PASIVOS

Los demás pasivos que no tienen una clasificación específica en las categorías anteriormente mencionadas se reconocen como otros pasivos.

j. PATRIMONIO

Por definición el patrimonio es el resultado de restar al activo el pasivo, independientemente a esta definición el patrimonio se divide en categorías esto con base en su origen.

k. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos se definen como incrementos en los beneficios económicos, obtenidos a lo largo del periodo que se informa, en forma de entradas o incremento de valor de los activos, o bien decremento de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintos de los aportes de los accionistas.

Para la Entidad los ingresos de actividades ordinarias provienen de la prestación de servicios médicos relacionados con consulta externa, apoyo diagnóstico, apoyo terapéutico y otras actividades relacionadas con salud.

Para que el ingreso sea reconocido contablemente debe cumplir con las siguientes condiciones:

Para los servicios médicos:

- Que los riesgos y beneficios se hayan transferido al comprador
- Que el valor de los ingresos se pueda medir con fiabilidad
- Que los costos incurridos se puedan medir con fiabilidad

Por las características de los servicios que presta la empresa, las condiciones de reconocimiento se cumplen de forma inmediata con la transacción, momento en el cual se realiza la factura y se contabiliza en el programa contable. El valor reconocido en los Estados Financieros para el ingreso es el valor de la transacción.

Demás ingresos:

Los demás ingresos se reconocen en el momento en que se origina el hecho económico, por ejemplo, los rendimientos financieros, contabilizándose por el valor nominal de cada una de las transacciones.

I. COSTOS

El costo representa la inversión que se debió realizar para generar el ingreso. La entidad reconoce como costo todas las erogaciones necesarias para prestar el servicio médico, como son: insumos médicos, beneficios a los empleados que se relacionan directamente con la prestación de servicios, honorarios de médicos especialistas, servicios públicos y demás costos que tengan relación con la actividad económica.

Los costos se miden de acuerdo con las políticas contables de la entidad y se reconocen contablemente de forma mensual.

m. GASTOS

Los gastos son todas las erogaciones en las que se incurre para la administración de la Empresa, entre los cuales se encuentran gastos de personal, honorarios, arrendamientos, servicios públicos, papelería y también lo correspondiente a deterioro de cartera, depreciaciones y amortizaciones.

El reconocimiento de los gastos se realiza en el momento que se efectúa el hecho económico.

NOTAS ESPECÍFICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las siguientes notas específicas a los estados financieros se presentan de manera comparativa con las cifras con corte a 31 de diciembre de 2024.

Nota 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Representado por el dinero depositado en las cuentas bancarias, fiducias y CDT con corte a 31 de diciembre de 2025.

Las cifras del periodo informado son las siguientes:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
CERTIFICADO DEPOSITO A TERMINO	2,368,822,791.84	2,216,349,091.47	152,473,700.37
FIDUCIA SUPERIOR DAVIVIENDA	1,499,672,063.82	2,061,654,278.43	-561,982,214.61
CUENTA CORRIENTE DAVIVIENDA	152,017,082.96	303,778,651.66	-151,761,568.70
CUENTA EN EL EXTERIOR DAVIVIENDA	82,774,558.87	97,140,717.32	-14,366,158.45
CAJA	13,308,228.00	2,438,778.00	10,869,450.00
FIDUCIA RENTALIQUIDA DAVIVIENDA	4,241,743.46	3,950,238.28	291,505.18
CUENTAS DE AHORRO DAVIVIENDA	3,364,615.43	845,767.76	2,518,847.67
FIDUCIA DAVIPLUS DAVIVIENDA	2,165,133.95	2,023,832.16	141,301.79
TOTALES	4,126,366,218.33	4,688,181,355.08	-561,815,136.75

Para asegurar el control se han adoptado medidas para resguardar los recursos de la entidad:

- Arqueos permanentes y control diario del efectivo.
- Revisión de los soportes de las transacciones que soportan los pagos.
- Conciliación mensual de las cuentas bancarias, y circularizaciones anuales para corroborar saldos mediante certificaciones.

Nota 2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan activos financieros que otorgan a la Entidad el derecho a recibir un pago, estas son de tipo corriente por tanto se miden al valor nominal de cada transacción. A continuación, se presentan las cifras respectivas:

Deudores del sistema

En esta cuenta se refleja el valor de la cartera por prestación de servicios médicos por facturación radicada y pendiente de radicar que se encuentra pendiente de pago a 31 de diciembre de 2025.

La siguiente es la composición de la cartera por prestación de servicios:

DEUDORES DEL SISTEMA	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
EMSSANAR S.A.S - CORRIENTE	3,712,943,769.00	1,894,212,250.92	1,818,731,518.08
VASCULAR Y ENDOVASCULAR ASOCIADOS SAS - CORRIENTE	1,047,724,877.00	0.00	1,047,724,877.00
LA PREVISORA - CORRIENTE	30,240,990.00	27,647,080.00	2,593,910.00
UNIVERSIDAD DE NARIÑO - CORRIENTE	19,553,872.00	24,712,727.00	-5,158,855.00
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A - CORRIENTE	7,255,163.00	1,666,605.00	5,588,558.00
COMPAÑIA OPERADORA CLINICA HISPANOAMERICA SAS - CORRIENTE	3,281,305.00	69,625,126.00	-66,343,821.00
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A - CORRIENTE	1,674,500.00	2,679,400.00	-1,004,900.00
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S A - CORRIENTE	967,500.00	967,500.00	0.00
HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE NARIÑO - CORRIENTE	0.00	613,401,151.00	-613,401,151.00
UNIDAD MEDICO ASISTENCIAL DEL PUTUMAYO - CORRIENTE	0.00	19,373,815.00	-19,373,815.00
Subtotal Corriente	4,823,641,976.00	2,654,285,654.92	2,169,356,321.08
COMFAMILIAR DE NARIÑO - NO CORRIENTE	1,606,806,788.00	1,606,806,788.00	0.00
EMSSANAR S.A.S - NO CORRIENTE	989,342,432.00	765,103,349.08	224,239,082.92
Subtotal No Corriente	2,596,149,220.00	2,371,910,137.08	224,239,082.92
TOTALES	7,419,791,196.00	5,026,195,792.00	2,393,595,404.00

Activos no financieros - Anticipos

Corresponde a anticipos realizados a contratistas y proveedores, así:

ANTICIPOS	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
A CONTRATISTAS	6,100,000.00	0.00	6,100,000.00
A PROVEEDORES	5,791,824.00	5,061,568.00	730,256.00
TOTALES	11,891,824.00	5,061,568.00	6,830,256.00

Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor

Corresponde a la retencion de iva por concepto de arrendamiento del local comercial de unicentro, correspondiente al periodo noviembre-diciembre 2025, el cual se cruza en la declaracion de iva del mismo periodo que se cancela en enero de 2026.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Se realiza deterioro de cartera teniendo en cuenta las políticas establecidas para tal fin.

Dentro de las políticas de Venas y Piel se encuentra la de deterioro de valor, de la cual es importante extraer el siguiente texto:

“La evidencia de deterioro será establecida mediante criterios objetivos e idóneos documentados por la gerencia y el área de cartera de la Empresa.

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

- Dificultades financieras significativas del deudor;
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de la deuda;
- La Entidad por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- Es probable que el deudor entre en cualquier forma de reorganización financiera;
- El deudor se encuentre con medida de intervención forzosa administrativa para liquidarse por parte de la autoridad competente.

El saldo contable por deterioro de cartera a 31 de diciembre de 2025 es de \$2.596.149.220 correspondiente a la totalidad de la cartera con Comfamiliar de Nariño por valor de \$1.606.806.788 y cartera Emssanar de \$989.342.432.

En comparación con el año 2024 el deterioro se incrementó en \$224.239.082,92.

Nota 3. Propiedades, planta y equipo

Para reconocer los elementos de propiedades, plata y equipo se revisa que los mismos cumplan la definición y los criterios de reconocimiento que se detallan en las políticas contables.

Dentro del grupo de propiedad planta y equipo, se encuentra registrado el valor de los bienes muebles en uso que posee la Cooperativa, así:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-OFICINAS	3,031,415,000.00	3,031,415,000.00	0.00
EQUIPOS MÉDICOS CIENTÍFICO	953,721,781.82	984,277,250.82	-30,555,469.00
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	322,346,835.00	322,346,835.00	0.00
MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	25,006,002.00	25,006,002.00	0.00
EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	18,549,900.00	18,549,900.00	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	7,343,000.00	7,343,000.00	0.00
TOTALES	4,358,382,518.82	4,388,937,987.82	-30,555,469.00

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

Las vidas útiles definidas por la Entidad para cada categoría de activos, son las que se señalan a continuación:

Grupo de Activos	Vida Útil (meses)	Vida Útil (años)
Construcciones y edificaciones	540	45
Flota y Equipo de Transporte	120	10
Maquinaria y equipo	120	10
Muebles y enseres	120	10
Equipo de cómputo y comunicación	60	5

Equipo Médico Científico	96	8
Mejoras en propiedades ajenas	60	5

A continuación, se discrimina la depreciación acumulada por cada grupo, así:

DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
EQUIPOS MÉDICOS CIENTÍFICO	547,608,372.43	515,862,832.68	31,745,539.75
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-OFICINAS	225,022,000.29	157,657,222.65	67,364,777.64
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	161,133,622.30	126,542,631.82	34,590,990.48
MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	17,295,815.21	14,795,214.05	2,500,601.16
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	6,103,449.98	4,634,849.90	1,468,600.08
EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	5,087,871.97	3,232,881.85	1,854,990.12
TOTALES	962,251,132.18	822,725,632.95	139,525,499.23

Nota 4. Activos intangibles

En esta categoría se reconoce la licencia del software contable Siigo por valor de \$5.883.136, el cual fue adquirido el día 28 de octubre 2021, se amortiza a 60 meses (5 años) el valor de la amortización acumulada es de \$4.902.600. Se incluye también la compra del apartamento 306 del Portal Morasurco, se registra como intangible por cuanto se adquirió por vía de crédito leasing con Banco Davivienda, cuando se termine de pagar y se legalice la opción de compra será reclasificado como propiedad planta y equipo.

Nota 5. Pasivos financieros

Obligaciones financieras al costo

Las obligaciones financieras corresponden al saldo por pagar de la tarjeta de crédito y crédito leasing apartamento 306 Portal Morasurco, así:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
CREDITO DAVIVIENDA LEASING PORTAL MORASURCO - NO CORRIENTE	366,270,419.00	587,821,921.00	-221,551,502.00
TARJETA DE CREDITO DAVIVIENDA - CORRIENTE	4,251,313.00	10,245,391.00	-5,994,078.00
TOTALES	370,521,732.00	598,067,312.00	-227,545,580.00

Cuentas por pagar a Proveedores

Estos pasivos se relacionan de forma directa con costos y gastos de funcionamiento de la entidad, así:

CUENTAS POR PAGAR CON PROVEEDORES	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
PROVEEDORES NACIONALES	663,330,264.40	745,947,758.00	-82,617,493.60
TOTALES	663,330,264.40	745,947,758.00	-82,617,493.60

Cuentas por pagar a contratistas

Con corte a 31 de diciembre 2025 no tenemos cuentas por pagar por este concepto, así:

CUENTAS POR PAGAR CON CONTRATISTAS	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
CONTRATISTAS NACIONALES	0.00	20,123,288.06	-20,123,288.06
TOTALES	0.00	20,123,288.06	-20,123,288.06

Costos y gastos por pagar:

A continuación, se presenta el detalle de otros costos y gastos por pagar, así:

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
HONORARIOS	32,554,193.00	64,322,000.00	-31,767,807.00
ADECUACIONES Y REPARACIONES	22,000,000.00	0.00	22,000,000.00
SERVICIOS TEMPORALES	7,058,030.00	22,822,690.00	-15,764,660.00
SERVICIOS PUBLICOS	3,138,723.00	1,910,539.00	1,228,184.00
INSUMOS VARIOS	2,361,890.00	3,577,405.00	-1,215,515.00
SERVICIO DE LAVANDERIA	100,000.00	90,000.00	10,000.00
ANTICIPO APTO PORTAL MORASURCO	0.00	265,632,000.00	-265,632,000.00
SEGUROS	0.00	12,197,822.00	-12,197,822.00
ADMINISTRACION	0.00	3,788,328.00	-3,788,328.00
TOTALES	67,212,836.00	374,340,784.00	-307,127,948.00

Nota 6. Impuestos, gravámenes y tasas

Corresponde a la retención en la fuente y retención de ica del mes de diciembre 2025 que se cancela en enero 2026 \$75.100.478, impuesto de renta año 2025 que se cancela en mayo 2026 \$5.298.056,58, impuesto sobre las ventas por pagar periodo noviembre-diciembre 2025 que se cancela en enero 2026 \$9.171.110, impuesto de industria y comercio año 2025 que se cancela en abril 2026 \$ 6.011.441.

Nota 7. Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados representan las obligaciones que surgen de la relación laboral con los empleados, entre ellas tenemos: el salario, las prestaciones sociales, aportes a seguridad social y aportes parafiscales, a continuación, se detalla el valor por cada concepto:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
SALARIOS POR PAGAR	126,964,899.00	46,108,000.00	80,856,899.00
CESANTIAS	48,842,326.00	31,991,106.00	16,851,220.00
VACACIONES	43,329,954.00	22,722,751.00	20,607,203.00
SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES	15,003,400.00	0.00	15,003,400.00
INTERES A LA CESANTIA	5,861,079.00	3,838,933.00	2,022,146.00

PRIMA DE SERVICIOS	1,623,502.00	1,462,000.00	161,502.00
TOTALES	241,625,160.00	106,122,790.00	135,502,370.00

Es importante destacar que todas las obligaciones con los trabajadores se encuentran al día.

Nota 8. Otros pasivos

Corresponde a anticipos de cartera que realizó Emssanar, se registra de esta manera por cuanto la entidad no ha legalizado dicho pago, se desconoce la afectación de las facturas de venta a las cuales corresponden dichos pagos.

Nota 9. Patrimonio de las entidades

Corresponde al capital suscrito y pagado por los dos (2) accionistas de la Empresa, a razón de 50% cada uno.

Nota 10. Reservas

Con las utilidades del año 2018 se constituyó una reserva del 10%.

Nota 11. Resultados del ejercicio

Corresponde a las utilidades acumuladas de los años 2016 – 2017 – 2018 – 2019 – 2020 – 2021 – 2022 – 2023 y 2024 y a las utilidades del año 2025.

Nota 12. Ingresos de actividades ordinarias

Corresponde a los ingresos obtenidos en desarrollo del objeto social de la Unidad, sus ingresos de actividades ordinarias se originan en las unidades funcionales de Consulta externa, apoyo diagnóstico, apoyo terapéutico y otras actividades relacionadas con la salud. A continuación, se relaciona ingresos por unidades funcionales, así:

INGRESOS POR UNIDADES FUNCIONALES	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	5,083,181,838.00	5,605,188,886.00	-522,007,048.00
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	1,378,292,080.00	1,028,232,528.00	350,059,552.00
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	659,061,464.00	744,689,418.00	-85,627,954.00
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	251,497,259.00	176,044,406.00	75,452,853.00
TOTALES	7,372,032,641.00	7,554,155,238.00	-182,122,597.00

A continuación, se relaciona ingresos por cliente, así:

INGRESOS POR CLIENTE	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
EMSSANAR S.A.S	5,265,080,981.00	4,048,523,016.00	1,216,557,965.00

VASCULAR Y ENDOVASCULAR ASOCIADOS SAS	1,591,950,000.00	0.00	1,591,950,000.00
UNIVERSIDAD DE NARIÑO	103,877,660.00	71,567,500.00	32,310,160.00
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO	288,342,746.00	2,520,998,114.00	-2,232,655,368.00
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A	35,922,934.00	38,810,712.00	-2,887,778.00
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	22,221,300.00	19,420,953.00	2,800,347.00
LA PREVISORA	21,536,000.00	27,647,080.00	-6,111,080.00
COMPAÑIA OPERADORA CLINICA HISPANOAMERICA SAS	18,559,420.00	754,211,666.00	-735,652,246.00
CLIENTES PARTICULARES	17,840,000.00	31,514,000.00	-13,674,000.00
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S A	6,701,600.00	2,057,100.00	4,644,500.00
UNIDAD MEDICO ASISTENCIAL DEL PUTUMAYO	0.00	39,405,097.00	-39,405,097.00
TOTALES	7,372,032,641.00	7,554,155,238.00	-182,122,597.00

Nota 13. Costo por prestación de servicios

La empresa reconoce como costo de prestación de servicios, todas las erogaciones necesarias para prestar los servicios con una adecuada calidad, para esto se dividen en Unidades funcionales de acuerdo a los hechos económicos que lo generaron. A continuación, se presenta el detalle de los costos por unidades funcionales:

COSTOS POR UNIDADES FUNCIONALES	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	984,344,882.00	924,992,805.00	59,352,077.00
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	377,185,959.00	578,327,965.00	-201,142,006.00
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	277,589,430.00	312,705,111.00	-35,115,681.00
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	18,154,874.00	20,535,733.00	-2,380,859.00
TOTALES	1,657,275,145.00	1,836,561,614.00	-179,286,469.00

A continuación, se presenta el detalle de los costos por concepto:

COSTOS POR CONCEPTO	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
SALARIOS, SEGURIDAD SOCIAL Y PRESTACIONES	615,272,933.00	567,892,217.00	47,380,716.00
HONORARIOS	526,823,608.00	712,925,918.00	-186,102,310.00
INSUMOS MEDICOS	264,903,403.00	335,905,845.00	-71,002,442.00
CAPACITACION AL PERSONAL	103,307,766.00	1,040,000.00	102,267,766.00
SERVICIOS TEMPORALES	57,420,817.00	131,218,974.00	-73,798,157.00
SERVICIO DE ESTERILIZACION	38,335,893.00	34,477,230.00	3,858,663.00
SERVICIO DE ASEO INSTALACIONES	15,083,429.00	12,484,451.00	2,598,978.00

SERVICIOS PUBLICOS	11,859,908.00	11,455,401.00	404,507.00
TELEFONIA MOVIL E INTERNET	8,641,835.00	8,915,175.00	-273,340.00
RECOLECCION DE RESIDUOS HOSPITALARIOS	6,579,000.00	7,163,800.00	-584,800.00
SISTEMA DE GESTION DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	5,588,784.00	5,764,384.00	-175,600.00
TELEFONIA FIJA	1,632,859.00	1,561,573.00	71,286.00
LAVADO DE ROPA HOSPITALARIA	1,090,000.00	1,146,000.00	-56,000.00
REFRIGERIOS PERSONAL ASISTENCIAL	734,910.00	2,910,646.00	-2,175,736.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0.00	1,700,000.00	-1,700,000.00
TOTALES	1,657,275,145.00	1,836,561,614.00	-179,286,469.00

Nota 14. Gastos de administración

Para un adecuado funcionamiento de la empresa se deben incurrir en gastos de tipo administrativo que no tienen relación directa con la prestación del servicio médico, se relaciona de forma desagregada para mayor claridad, así:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
APORTES SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES	995,887,100.00	914,626,300.00	81,260,800.00
SUELDOS Y SALARIOS	363,244,132.00	164,897,601.00	198,346,531.00
PRESTACIONES SOCIALES	64,434,521.00	33,641,371.00	30,793,150.00
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	8,971,957.00	8,169,660.00	802,297.00
EXAMENES MEDICOS	960,837.00	1,275,202.00	-314,365.00
RECREACION	832,000.00	150,000.00	682,000.00
TOTALES	1,434,330,547.00	1,122,760,134.00	311,570,413.00

GASTOS POR HONORARIOS	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
ASESORIA JURIDICA	36,000,000.00	2,000,000.00	34,000,000.00
REVISORIA FISCAL	33,759,600.00	33,327,432.00	432,168.00
ASESORIA TECNICA	32,185,676.00	10,354,050.00	21,831,626.00
OTROS HONORARIOS	31,729,720.00	21,086,166.00	10,643,554.00
ASESORIA FINANCIERA	1,623,500.00	1,300,000.00	323,500.00
TOTALES	135,298,496.00	68,067,648.00	67,230,848.00

GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
IMPUESTO PREDIAL	15,818,652.00	14,903,638.00	915,014.00
DE VEHICULOS	7,530,000.00	8,062,000.00	-532,000.00
INDUSTRIA Y COMERCIO	6,402,403.00	4,976,120.00	1,426,283.00
TOTALES	29,751,055.00	27,941,758.00	1,809,297.00

CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
CONTRIBUCION SUPERSALUD	6,421,032.00	5,429,596.00	991,436.00
TOTALES	6,421,032.00	5,429,596.00	991,436.00

SEGUROS	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
POLIZA PYME	13,253,770.00	8,138,113.00	5,115,657.00
SEGURO TODO RIESGO VEHICULOS	11,705,532.00	9,154,676.00	2,550,856.00
RESPONSABILIDAD CIVIL Y EXTRA CONTRACTUAL	5,794,761.00	6,616,455.00	-821,694.00
SOAT	2,239,300.00	1,804,700.00	434,600.00
MULTIRIESGO LEASING DAVIVIENDA	1,326,801.00	323,610.00	1,003,191.00
DE CUMPLIMIENTO	375,941.00	6,105,709.00	-5,729,768.00
TOTALES	34,696,105.00	32,143,263.00	2,552,842.00

SERVICIOS	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
CUOTAS DE ADMINISTRACION	54,168,324.00	47,620,145.00	6,548,179.00
VIGILANCIA	46,321,378.00	37,892,282.00	8,429,096.00
TEMPORALES	20,024,732.00	109,460,413.00	-89,435,681.00
ASISTENCIA TÉCNICA	16,159,157.00	15,986,643.00	172,514.00
SERVICIO DE ASEO	9,128,689.00	6,303,309.00	2,825,380.00
ENERGÍA ELÉCTRICA	5,592,966.00	4,454,503.00	1,138,463.00
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	2,702,238.00	1,289,110.00	1,413,128.00
PUBLICIDAD	1,358,000.00	1,326,402.00	31,598.00
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	791,946.00	400,316,300.00	-399,524,354.00
PROCESAMIENTO ELECTRÓNICO DE DATOS	639,990.00	2,300,840.00	-1,660,850.00
TELEFONO	372,240.00	360,000.00	12,240.00
GAS	234,720.00	0.00	234,720.00
TOTALES	157,494,380.00	627,309,947.00	-469,815,567.00

GASTOS LEGALES	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
REGISTRO MERCANTIL	6,369,100.00	2,585,900.00	3,783,200.00
CERTIFICADOS	859,409.00	307,500.00	551,909.00
IMPUESTO REGISTRO PORTAL MORASURCO	0.00	8,854,400.00	-8,854,400.00
TOTALES	7,228,509.00	11,747,800.00	-4,519,291.00

GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
PLANTAS Y REDES	2,010,000,000.00	520,478,141.00	1,489,521,859.00

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	60,374,513.00	601,442,092.00	-541,067,579.00
OTROS MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	16,608,000.00	8,438,285.00	8,169,715.00
EQUIPO DE TRANSPORTE	7,162,452.00	284,100.00	6,878,352.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	3,346,901.00	1,121,724.00	2,225,177.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	461,000.00	2,478,933.00	-2,017,933.00
TOTALES	2,097,952,866.00	1,134,243,275.00	963,709,591.00

ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
INSTALACIONES ELÉCTRICAS	18,518,017.00	2,048,872.00	16,469,145.00
TOTALES	18,518,017.00	2,048,872.00	16,469,145.00

DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
EQUIPO MÉDICO-CIENTÍFICO	118,796,007.75	122,944,190.38	-4,148,182.63
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	67,364,777.64	67,364,777.64	0.00
EQUIPO DE TRANSPORTE	34,590,990.48	34,590,990.48	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	11,656,900.08	6,957,961.33	4,698,938.75
MAQUINARIA Y EQUIPO	2,500,601.16	2,500,601.16	0.00
EQUIPO DE OFICINA	1,854,990.12	1,854,990.12	0.00
MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	0.00	0.00	0.00
TOTALES	236,764,267.23	236,213,511.11	550,756.12

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
DEUDORES DEL SISTEMA	228,399,707.92	597,404,797.08	-369,005,089.16
TOTALES	228,399,707.92	597,404,797.08	-369,005,089.16

AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
APARTAMENTO 306 PORTAL MORASURCO	19,676,448.00	8,198,520.00	11,477,928.00
SOFTWARE CONTABLE SIIGO	1,176,624.00	1,176,624.00	0.00
TOTALES	20,853,072.00	9,375,144.00	11,477,928.00

OTROS GASTOS	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
DIVERSOS	132,623,830.57	86,038,686.58	46,585,143.99
GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y RELACIONES PÚBLICAS	34,398,943.00	30,237,261.00	4,161,682.00
ESTAMPILLAS	17,388,205.00	165,000,000.00	-147,611,795.00
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	6,944,814.00	2,831,874.00	4,112,940.00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	5,562,116.00	852,045.00	4,710,071.00
ÚTILES, PAPELERÍA Y FOTOCOPIAS	4,127,969.00	5,177,997.00	-1,050,028.00

TAXIS Y BUSES	0.00	672,500.00	-672,500.00
TOTALES	201,045,877.57	290,810,363.58	-89,764,486.01

Nota 15. Otros ingresos de operación

En esta cuenta se registran los valores de los rendimientos financieros percibidos en las cuentas de ahorro y fiducias del banco Davivienda, se encuentran registrados también los intereses causados por los certificados de depósito a término, los ingresos por arrendamientos, entre otros, así:

GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
RENDIMIENTOS FIDUCIAS DAVIVIENDA	205,124,383.36	126,913,773.16	78,210,610.20
RENDIMIENTOS CDT	199,470,736.55	178,997,764.28	20,472,972.27
RENDIMIENTOS CUENTA DE AHORROS	5,940.00	2,319.81	3,620.19
TOTALES	404,601,059.91	305,913,857.25	98,687,202.66

ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
LOCAL 1-58 CC UNICENTRO PASTO	213,486,000.00	167,966,666.00	45,519,334.00
CONSULTORIO 801 EDIFICIO V1501	100,814,220.00	16,658,000.00	84,156,220.00
TOTALES	314,300,220.00	184,624,666.00	129,675,554.00

RECUPERACIONES	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
DESCUENTO INDUSTRIA Y COMERCIO	221,000.00	67,000.00	154,000.00
TOTALES	221,000.00	67,000.00	154,000.00

INDEMNIZACIONES	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
DAÑO EMERGENTE COMPAÑIAS DE SEGUROS	15,353,586.00	0.00	15,353,586.00
TOTALES	15,353,586.00	0.00	15,353,586.00

DIVERSOS	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
INTERESES DE MORA ARRENDAMIENTOS	883,843.00	215,733.00	668,110.00
TOTALES	883,843.00	215,733.00	668,110.00

AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
CUENTA EN EL EXTERIOR - DAVIVIENDA	0.00	38,401,764.10	-38,401,764.10
TOTALES	0.00	38,401,764.10	-38,401,764.10

Nota 16. Gastos financieros

Registra el movimiento de los gastos bancarios incurridos por el manejo de las cuentas de ahorro y corriente en el banco Davivienda, igualmente se registran los intereses del leasing con banco Davivienda por la

compra del apto 306 en Portal Morasurco e intereses tarjeta de crédito. A continuación, se presenta el comportamiento de los gastos financieros:

GASTOS FINANCIEROS	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACION
INTERES LEASING APTO PORTAL MORASURCO	81,698,598.00	22,578,674.00	59,119,924.00
DIFERENCIA EN CAMBIO	14,366,158.45	0.00	14,366,158.45
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	13,252,818.12	13,755,087.17	-502,269.05
INTERESES TARJETA DE CREDITO	1,006,371.00	681,176.00	325,195.00
INTERESES DE MORA	636,348.00	578,456.00	57,892.00
GASTOS BANCARIOS	347,639.34	319,980.48	27,658.86
COMISIONES	0.00	470,010.00	-470,010.00
TOTALES	111,307,932.91	38,383,383.65	72,924,549.26


Nota 17. Impuesto a las ganancias corriente


Corresponde al impuesto de renta del 35% sobre la renta líquida del periodo por valor de \$654.344.434,76.

Nota 18. Utilidad del ejercicio

Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2025, VENAS Y PIEL genero una utilidad del ejercicio de \$1.075.710.905,52.


JUAN CARLOS MUÑOZ ZAMBRANO
Representante legal


MARLENY DE LA PARRA GALEANO
Contadora
T.P. 127345


JORGE ROBÉR FIGUEROA LEÓN
Revisor fiscal
T.P. 46980

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A los Accionistas de VENAS Y PIEL UNIDAD VASCULAR Y DERMATOLOGICA SAS

1. Opinión:

He auditado los estados financieros adjuntos de **VENAS Y PIEL UNIDAD VASCULAR Y DERMATOLOGICA SAS**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables y otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2025, así como sus resultados y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

2. Fundamento de la Opinión:

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI) en Colombia. Mi responsabilidad se describe más adelante en la sección *Responsabilidades del Revisor Fiscal*. Soy independiente de la Compañía y he cumplido con las responsabilidades éticas de acuerdo con los requerimientos del Código de Ética para Profesionales de la Contaduría. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión.

3. Cuestiones Clave de Auditoría:

Durante el ejercicio 2025, se observaron las siguientes variaciones significativas:

- **Gestión de Cartera:** Se presentó un incremento sustancial en las Cuentas Comerciales por Cobrar (Deudores del Sistema) del 81,73%, pasando de \$2.654.285.654,92 en 2024 a \$4.823.641.976,00 en 2025.
- **Flujo de Efectivo:** A pesar de generar una utilidad neta de \$1.076.272.988,52, el efectivo y equivalentes disminuyó en un 11,98% (\$561.815.136,75), debido principalmente al aumento en las cuentas por cobrar antes mencionado.
- **Pasivos:** Se destaca la aparición de "Anticipos y Avances Recibidos" por valor de \$829.317.794,00, lo cual representa el 36,57% del total de los pasivos a diciembre de 2025.

4. Responsabilidad de la Dirección:

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de error material, debida a fraude o error.

5. Responsabilidad del Revisor Fiscal:

Mi responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material y emitir un informe que incluya mi opinión.

De igual manera, informo que durante el año 2025:

- Los actos de los administradores de la sociedad se ajustaron a los estatutos y a las órdenes de la Asamblea General.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y conservan debidamente.
- Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad y de terceros en poder de la compañía.

6. Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

La sociedad ha efectuado de forma correcta la liquidación y pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Asimismo, los estados financieros concuerdan con el informe de gestión de los administradores.

Atentamente,



JORGE ROBER FIGUEROA LEON

Revisor Fiscal

T.P. 46980

Pasto, Nariño, Colombia