AUNAR SALUD S.A.S
Servicios Integrales en Salud

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S.
NIT. 900.856.982-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025-2024
(Expresado en Pesos Colombianos)

ACTIVO	NOTAS	2025	2024
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(1)	213.145.090	149.951.024
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(2)	15.645.309.392	10.753.324.219
Inventarios	(3)	2.036.096.336	817.798.570
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**17.894.550.818**	**11.721.073.813**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y Equipo			
Construcciones y Edificaciones-Edificios	(4)	546.518.331	543.683.497
Equipo de Oficina	(4)	222.618.506	78.171.287
Maquinaria y Equipo	(4)	48.460.012	34.365.457
Equipo de Computacion y Comunicación	(4)	635.240.053	235.860.848
Equipo Medico Cientifico	(4)	111.433.984	62.004.492
Equipo de Servicios Ambulatorios	(4)	284.169.043	91.159.634
Menos: Depreciacion Acumulada		- 608.904.291	- 376.644.207
Total Propiedad Planta y Equipo		**1.239.535.637**	**668.601.007**
Activos intangibles		-	-
Amortización activos intangibles		-	-
Activo por impuesto diferido		-	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**1.239.535.637**	**668.601.007**
TOTAL ACTIVO		**19.134.086.455**	**12.389.674.820**

PASIVO	NOTAS	2025	2024
PASIVO CORRIENTE			
Pasivos financieros	(5)	6.510.972.522	5.549.164.165
Impuestos Corrientes	(6)	254.687.246	252.337.430
Beneficios a empleados	(7)	312.854.256	215.350.863
Otros Pasivos	(5)	32.407	3.587.068
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**7.078.546.431**	**6.020.439.526**
PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivos financieros	(5)	3.979.594.349	86.898.026
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar		-	-
Beneficios empleados de largo plazo		-	-
Otros Pasivos		-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**3.979.594.349**	**86.898.026**
TOTAL PASIVO		**11.058.140.780**	**6.107.337.552**
PATRIMONIO			
Capital emitido	(8)	600.000.000,00	600.000.000,00
Utilidades del ejercicio	(8)	1.793.608.407	1.230.854.730
Utilidades de ejercicios anteriores	(8)	5.689.311.120	4.458.456.390
Ajustes adopción NIIF	(8)	- 6.973.852	- 6.973.852
TOTAL PATRIMONIO		**8.075.945.675**	**6.282.337.268**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**19.134.086.455**	**12.389.674.820**

JENNY DEL PILAR MARROQUIN PALACIO
Representante Legal

WILSON CARDONA VAQUERO
Revisor Fiscal
T.P. No. 76898-T

MENDILE BENAVIDES RICO
Contador Publico
T.P. No. 152339-T

AUNAR SALUD S.A.S
Servicios Integrales en Salud

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S.
NIT 900.856.982-6
ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025-2024
(Expresado en Pesos Colombianos)

		2025	2024
Ingresos de actividades ordinarias			
Prestación de Servicios	(9)	29.666.656.530	19.628.456.379
Devoluciones y descuentos	(9)	(466.171.496)	(115.431.815)
COSTO DE VENTA	(10)	(18.639.619.836)	(12.548.998.239)
UTILIDAD BRUTA		**10.560.865.198**	**6.964.026.325**
Gastos Operacionales:			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	(10)	(7.696.273.542)	(4.874.736.102)
UTILIDAD OPERACIONAL		**2.864.591.656**	**2.089.290.223**
Ganancias y perdias no operacionales			
Ingresos no operacionales	(9)	13.825.347	1.672.404
Gastos no operacionales	(10)	(198.231.582)	(62.898.898)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		**2.680.185.421**	**2.028.063.730**
Impuesto de renta y complementarios		(886.577.014)	(797.209.000)
Impuesto diferido		-	-
OTRO RESULTADO INTREGRAL		-	-
UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO		**1.793.608.407**	**1.230.854.730**

Veanse las notas que acompañan a los estados financieros.

JENNY DELPILAR MARROQUIN PALACIO
Representante Legal

WILSON CARDONA VAQUERO
Revisor Fiscal
T.P. No. 76898-T

MENDILE BENAVIDES RICO
Contador Publico
T.P. No. 152339-T

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S.
NIT 900.853.982-6
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE EL 2025-2024
(Expresado en Pesos Colombianos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**2025**	**2024**
Resultado del Ejercicio	1.793.608.407	1.230.854.730
MAS CARGOS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Más: Depreciación ppye y amortización intangibles	232.260.083	106.276.005
Variaciones Patrimoniales	-	-
Efectivo Generado en Operación	**2.025.868.490**	**1.337.130.735**
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES		
+ Aumento Otros activos	-	-
+ Aumento cuentas por cobrar	(4.891.985.172)	(4.865.261.251)
- Disminución Inventario	(1.218.297.766)	(273.692.227)
+ Impuesto Diferido	-	-
- Disminución Cuentas por Pagar	961.808.357	3.436.146.380
+ Aumento Impuestos, Gravamenes y Tasas	2.349.816	167.909.886
+ Aumento Beneficios Empleados	97.503.393	(10.533.697)
+ Impuesto Diferido Pasivo	-	-
+ Aumento Otros pasivos	3.889.141.662	88.757.071
SUBTOTAL CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	**(1.159.479.710)**	**(1.456.673.838)**
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**866.388.780**	**(119.543.103)**
ACTIVIDADES DE INVERSION		
- Compra Propiedades Planta y Equipo	(803.194.714)	(625.249.146)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	**(803.194.714)**	**(625.249.146)**
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
+ Nuevas Obligaciones Financieras	-	-
+ Capitalización del Patrimonio	-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS	**-**	**-**
Total Disminución (Aumento) de Efectivo	63.194.066	(744.792.249)
Efectivo Año Anterior	149.951.024	894.743.273
Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Año	**213.145.090**	**149.951.024**

JENNY DELPILAR MARROQUIN PALACIO
Representante Legal

WILSON CARDONA VAQUERO
Revisor Fiscal
T.P. No. 76898-T

MENDILE BENAVIDES RICO
Contador Publico
T.P. No. 152339-T

AUNAR SALUD S.A.S
Servicios Integrales en Salud

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S.
NIT 900.856.982-6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE DEL 2025
(Expresado en Pesos Colombianos)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultado del Ejercicio	Resultado Ejercicios Anteriores	Ajustes por adopción NIIF	Total Patrimonio
31 diciembre del 2024	600.000.000	0	1.230.854.730	4.458.456.390	-6.973.852	6.282.337.268
Operaciones durante 2025	0	0	-1.230.854.730	1.230.854.730	0	0
Utilidad del Ejercicio 2025	0	0	1.793.608.407	0	0	1.793.608.407
Saldo a 31 de Diciembre del 2025	**600.000.000**	**0**	**1.793.608.407**	**5.689.311.120**	**-6.973.852**	**8.075.945.675**

JENNY DELPILAR MARROQUIN PALACIO
Representante Legal

WILSON CARDONA VAQUERO
Revisor Fiscal
T.P. No. 76898-T

MENDILE BENAVIDES RICO
Contador Publico
T.P. No. 152339-T

AUNARSALUD S.A.S
Servicios Integrales en Salud

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES DE SALUD S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Contenido

1. INFORMACION GENERAL 4
1.1. Empresa 4
1.2. Naturales de las operaciones 4
1.3. Misión 4
1.4. Visión 4
1.5. Domicilio donde se realizan las actividades 4
1.6. Hipótesis de negocio en marcha 4
1.7. Base de elaboración 5
1.8. Moneda funcional 5
2. POLITICAS CONTABLES APLICADAS A LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 5
2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo 5
2.2. Inversiones a corto plazo 5
2.3. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar 6
2.4. Inventarios 6
2.5. Propiedad, planta y equipo 7
2.6. Activos intangibles distintos de la plusvalía 8
2.7. Provisiones y contingencias 9
2.8. Cuentas por pagar 10
2.9. Patrimonio 10
2.10. Ingresos de actividades ordinarias 11
2.11. Gastos y costos 11
2.12. Costos por prestamos 12
2.13. Deterioro del valor de los activos 12
2.14. Beneficios a los empleados 12
2.15. Impuesto a las ganancias 13
2.16. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa 13
3. NOTAS 14
3.1. Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo 14
3.2. Nota 2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar 15
3.3. Nota 3. Inventarios 16
3.4. Nota 4. Propiedad, plata y equipo 17

3.5. Nota 5. Pasivos financieros 19
3.6. Nota 6. Impuestos, gravámenes y tasas 21
3.7. Nota 7. Beneficios a los empleados 22
3.8. Nota 8. Patrimonio 22
3.9. Nota 9. Ingresos por actividades ordinarias ..... **¡Error! Marcador no definido.**
3.10. Nota 10. Gastos, costos e impuesto a las ganacias 23
4. INDICADORES FINANCIEROS 25

1. INFORMACION GENERAL

1.1.Empresa

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., se constituyó el 5 de junio de 2015, inscrita el 9 de junio de 2015, bajo el número 01946361 del libro IX; pero se retoman operaciones de la prestación del servicio a partir del 24 de julio de 2019, por decisiones de los socios, AUNARSALUD, su duración es indefinida.

1.2. Naturaleza de las operaciones

Tiene como objetivo principal la prestación de servicios de asesoría y asistencia técnica en salud ocupacional, servicios médicos ocupacionales, servicios médicos generales y especializados.

AUNARSALUD, centra sus actividades principalmente en la prestación del servicio de salud a pacientes de alta complejidad.

1.3.Misión

IPS AUNARSALUD S.A.S. Es una institución que brinda una atención integral a pacientes de VIH, desarrolladas en un ambiente seguro, amable y oportuno; con altos estándares de calidad, equipo humano multidisciplinario, ético y calificado, tecnología de vanguardia, capacidad técnico-científica, administrativa y financiera, contribuyendo a mejorar las condiciones de salud de la población con responsabilidad social, garantizando la protección de sus derechos, el cuidado del medio ambiente y el desarrollo integral de nuestros colaboradores.

Visión

IPS AUNARSALUD S.A.S. En el año 2026 será reconocida a nivel nacional como una institución competitiva y segura en la prestación de servicios de salud a la población asignada, cumpliendo con estándares de calidad superiores que faciliten y garanticen el acceso a los servicios ofertados con oportunidad en la atención de nuestros usuarios.

1.4.Domicilio donde se realizan las actividades

AUNARSALUD, cuenta con domicilio en la ciudad de Bogotá, en la calle 63 No. 13 – 34 piso 2, 3, 5 y 6, en la ciudad de Villavicencio, en la carrera 48 No. 12B - 36 piso 1 y 2 barrio Esperanza y en la ciudad de Neiva, en la carrera 6 No. 13 -27 barrio Centro.

1.5.Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, AUNARSALUD, evalúo la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá

funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbre relacionada con la operatividad.

1.6.Base de elaboración

Los estados financieros de AUNARSALUD, se han preparado de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables y la normatividad vigente.

1.7.Moneda funcional

La moneda funciona de AUNARSALUD, es el peso colombiano, y así se presentan los estados financieros.

2. POLITICAS CONTABLES APLICADAS A LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1.Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

El efectivo y equivalentes al efectivo son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente de este.

Con posterioridad al reconocimiento, AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., mantendrá el efectivo y equivalentes al efectivo, por el valor razonable, es decir al valor de lo reportado en los extractos bancarios.

2.2.Inversiones a corto plazo

Las inversiones a corto plazo se reconocen cuando sean de retorno inferior a un año, para mantenerlas como inversiones a la vista.

Para las inversiones a corto plazo o depósitos a la vista, AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., las medirá inicialmente al precio de la transacción más todos los gastos directamente relacionados.

Las inversiones a corto plazo, AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., las medirá al costo menos el deterioro del valor.

2.3.Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se reconocerán por el valor de la transacción inicialmente pactada, menos el cálculo por deterioro al comparar el valor en libros de las cuentas por cobrar con la mejor estimación del importe a recuperar por el activo si se recaudara en la fecha sobre la que se informa.

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., mide las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, por el valor de la transacción, excepto si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., reconoce las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, al valor de la transacción, es decir, al valor neto de la factura.

El valor de la pérdida por deterioro se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros.

Se reconoce el castigo de saldos de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, cuando se ha considerado que el saldo es totalmente irrecuperable, lo cual puede acontecer en cualquier momento.

2.4. Inventarios

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., debe reconocer como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros, que estén disponibles para la prestación del servicio.
Los costos de adquisición de los insumos comprados para la prestación del servicio comprenden el precio de compra más todos los desembolsos incurridos para dejar el inventario en la ubicación y condición necesaria para su uso.

Para los inventarios disponibles para la prestación del servicio, la valoración se realizará bajo el costo promedio ponderado de las unidades existentes, este promedio se calcula de forma periódica.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se requiere que AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., evalué si los inventarios están deteriorados, es decir si el importe en libros no es totalmente recuperable, por ejemplo, daños, obsolescencia, o precios de venta decrecientes, entre otros.

Se dará de baja un inventario, cuando este no cumpla con las condiciones óptimas para la prestación del servicio y se reconocerá en el gasto del periodo.

2.5.Propiedad, planta y equipo

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., reconoce como propiedad, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible identificable y controlado por AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S.
- Que sea probable que AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., obtenga beneficios económicos futuros asociados o sirva para fines administrativos.
- Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor y los costos incurridos para el montaje, construcción y tránsito.

Cuando se realicen adiciones o mejoras a un activo de propiedad, planta y equipo se registran conservando el reconocimiento inicial del bien, en consecuencia, afecta el cálculo futuro de la depreciación.

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., medirá los elementos de propiedad, planta y equipo por el costo, al momento del reconocimiento inicial.

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., medirá todos sus activos por el modelo del costo, por tanto, se mantiene el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo; el saldo en libros del activo reflejará el costo menos los cargos por depreciación y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., utiliza el método de depreciación de línea recta, que se contabiliza directamente en el estado de resultados en la cuenta del gasto.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y esté en condiciones para ser utilizado de la forma prevista por AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S.

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que este en uso y que AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., espera obtener con ese activo.

De acuerdo con la experiencia de AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., se establecen las siguientes vidas útiles por clase de propiedades, planta y equipo:

CONCEPTO	VIDA UTIL AÑOS
Construcciones y edificaciones	Entre 45 y 60 años
Equipo de transporte	Entre 10 y 15 años
Maquinaria y equipo	Entre 10 y 15 años
Muebles y enseres	Entre 10 y 15 años
Equipo médico científico	Entre 8 y 10 años
Equipo de computación	Entre 3 y 5 años
Equipo de comunicación	Entre 3 y 5 años

Al final del periodo contable, AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, de lo contrario se debe reconocer deterioro en activos, en la cuenta de gasto.

2.6.Activos intangibles distintos de la plusvalía

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., reconoce un elemento como activo intangible cuando cumple la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sean identificables.
- Que sean controlables.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.
- Que sea probable que AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., obtengan beneficios económicos futuros.

El costo inicial de las licencias y derechos de software comprende el costo de adquisición de contado (valor acordado entre el vendedor y AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S.) menos cualquier descuento financiero o comercial y rebaja, más el impuesto al valor agregado (IVA), en la medida en que no sea descontable de otros impuestos, más cualquier costo directamente atribuible a la adquisición del activo o su uso, como honorarios profesionales.

Las licencias y derechos de software se medirán bajo el modelo del costo, por tanto, se mantiene el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo. El saldo en libros del intangible reflejará el costo, menos los cargos por amortización acumulada y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., utiliza el método lineal, para el cálculo de la amortización de los activos intangibles.

Si AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., no puede hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.

2.7.Provisiones y contingencias

El siguiente será el tratamiento que AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., le dará a sus provisiones y pasivos contingentes, de acuerdo con la situación presentada:

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Una obligación presente que exija una salida **probable** de recursos.	Se reconocerá una provisión por el valor total de la obligación.	Se revelará en los Estados Financieros información sobre dicha provisión.
Una obligación **posible**, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconocerá provisión alguna.	Se revelará en los Estados Financieros información sobre el pasivo contingente.
Una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere **remota** la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión alguna.	No se revelará en los Estados Financieros ninguna información sobre dicha obligación.

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., no reconocerá en los Estados Financieros sus pasivos contingentes si son posibles o remotos; éstos sólo se revelarán en notas cuando su monto sea significativo, (exceda de 10 SMMLV o), en cuyo caso se describirá la naturaleza del mismo y su estimación.

Un activo contingente representa la probabilidad de que AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., obtenga beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios a favor de ésta y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo.

Una provisión representa un pasivo de AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta. Las provisiones son un subconjunto de pasivos. Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores que son objeto de estimación, debido a que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

Al final de cada mes y/o año o cuando ocurra, el asesor Jurídico actualizará la información de cada uno de los procesos teniendo en cuenta las consideraciones indicadas en el numeral anterior, la situación actual y la nueva información obtenida. Esto con el fin de realizar los ajustes contables pertinentes.

Para el caso de los litigios, demandas y otros procesos legales, la provisión será cancelada una vez finalice el proceso y se realicen efectivamente los desembolsos estimados previamente.

2.8.Cuentas por pagar

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., reconocerá como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la adquisición de servicios o la compra de bienes a crédito y otras obligaciones contraídas a favor de terceros, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Las obligaciones financieras a largo plazo serán valoradas anualmente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital de la partida (pactadas con el acreedor o proveedor).

Las cuentas por pagar a largo plazo serán valoradas anualmente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital de la partida (pactadas con el acreedor o proveedor). AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., reconocerá los intereses y otros costos financieros mensualmente.

Impuestos por pagar Los impuestos son valores corrientes que se reconocen por su valor nominal y no es necesario valorarlos al valor presente de los flujos futuros a desembolsar para cubrir la obligación, dado que su causación y pago es dentro del corto plazo.

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., con posterioridad al reconocimiento inicial, medirá las cuentas por pagar al costo.

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., eliminará de sus estados financieros una cuenta por pagar sólo cuando la obligación correspondiente se haya extinguido bien sea porque se ha cancelado, pagado o haya expirado.

2.9.Patrimonio

El patrimonio de AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., es la participación residual en los activos, una vez deducidos todos los pasivos.

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., que puede estar representada en efectivo o equivalentes al efectivo o bienes.

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio.

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios (tenedores de sus instrumentos de patrimonio), neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

2.10. Ingresos de actividades ordinarias

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., reconoce ingresos cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización o método del porcentaje de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

De cumplirse los requisitos para el reconocimiento de los ingresos, se procede a determinar el valor por el cual serán incorporados los ingresos en los estados de resultados de AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S.

La medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. En la mayoría de los casos, la contrapartida recibida es el efectivo o equivalentes al efectivo y por tanto el ingreso de actividades ordinarias se mide por la cantidad de efectivo o equivalentes al efectivo, recibidos o por recibir.
Con posterioridad al reconocimiento inicial, AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., mide los ingresos por el valor de la transacción inicial.

2.11. Gastos y costos

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en el resultado del periodo en el que se incurra en ellos.

Los costos y gastos de AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., se reconocerán por el valor de transacción, previamente pactado con el tercero, bien sean gasto de servicios, bienes o beneficios a los empleados.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., mantendrá los costos y gastos por el valor inicialmente reconocidos en el estado de resultados, es decir el valor de la transacción.

2.12. Costos por prestamos

Se reconocerán costos por prestamos cuando AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., tramite prestamos con terceros. Los costos por prestamos incluyen:

- Los gastos por intereses calculados, utilizando el método de interés efectivo.
- Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos.
- Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera, en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en el resultado del periodo en el que se incurra en ellos.

2.13. Deterioro del valor de los activos

La pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo se reconocerá si, y solo si, el importe recuperable de la unidad es inferior al importe en libros de la misma. La pérdida por deterioro del valor se distribuirá, para reducir el importe en libros de los activos de la unidad, en el siguiente orden:

- Se reducirá el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo.

- Se distribuirá entre los demás activos de la unidad, de forma proporcional sobre la base del importe en libros de cada uno de los activos de la unidad generadora de efectivo.

Cualquier importe en exceso de la pérdida por deterioro del valor que no se pueda distribuir a un activo, se distribuirá entre los demás activos de la unidad de forma proporcional sobre la base del importe en libros de esos otros activos.

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., evaluará, en cada fecha sobre la que se informa (31 de diciembre), si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, se estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

No siempre es necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de esos importes excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor y, no sería necesario estimar el otro importe.

2.14. Beneficios a los empleados

El alcance de este capítulo aplica para las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual entre AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., y sus empleados, las cuales se clasifican en beneficios de corto plazo, largo plazo y beneficios post-empleo.

Los beneficios de corto plazo se reconocen como mínimo una vez al mes (según la modalidad de pago) en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor establecido en la ley, o en los acuerdos individuales con AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., independientemente de la fecha en que se realice el desembolso.

Los beneficios de corto plazo se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo. Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia y las normas, convenios o acuerdos internos.

2.15. Impuesto a las ganancias

El alcance de este capítulo aplica para los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.

En la contabilidad del impuesto a las ganancias, se requiere que AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.

AUNARSALUD SERVICIOS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

2.16. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

El alcance de este capítulo aplica para los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos.

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Existen dos tipos de hechos:

- Los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste).
- Los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa incluirán todos los hechos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, incluso si esos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados o de otra información financiera específica.

3. NOTAS

3.1.Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Con corte a 31 de diciembre de 2025, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta el siguiente saldo:

DETALLE	SALDOS		VARIACIÓN	
	31-dic-25	31-dic-24		
Cuentas Corrientes	10.127.826	10.422.386	-294.560	-3%
Cuentas de Ahorro	203.017.264	139.528.638	63.488.626	31%
TOTAL	**213.145.090**	**149.951.024**	**63.194.066**	

El total del efectivo y sus equivalentes esta por valor de $213.145.090, representado en saldos de cuentas bancarias de ahorro y corriente.

La cuenta corriente disminuyo, pasando de $10,422,386 a $10.127.826, lo que refleja una variación de un -3% de disminución, no representativa. Las cuentas de ahorro muestran un aumento, pasando de $139,528,638 en diciembre de 2024 a $203.017.264 en diciembre 2025. La variación es un aumento del 31%. Esto sugiere un incremento en las operaciones de ventas clínicas por parte de Aunarsalud, ventas que se consignan en dicha cuenta.

- **Cuentas bancarias**

Con corte a 31 de diciembre de 2025, Aunarsalud tiene dos tipos de cuentas bancarias abiertas una corriente y de ahorros, en el banco BBVA, como se detalla a continuación, con corte al periodo contable 2025, estas cuentas bancarias están debidamente conciliadas y no presentan partidas conciliatorias pendientes de identificar.

DETALLE	SALDOS
	31-dic-25
Banco caja social Cta corriente	10.127.826
Total cuentas Corrientes	**10.127.826**
Banco caja social Cta ahorros	203.017.264
Total cuentas Ahorro	**203.017.264**
OTAL	**213.145.090**

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

Las cuentas comerciales por cobrar y las otras cuentas por cobrar, con corte a 31 de diciembre de 2025, presentan los siguientes saldos:

DETALLE	SALDOS		VARIACIÓN	
	31-dic-25	31-dic-24		
Deudores	12.596.856.870	7.716.266.516	4.880.590.354	39%
Activos no Financieros	90.282.602	283.768.580	- 193.485.978	-214%
Anticipo de Impuesto y Contribucciones		-		0%
Deudores Varios	4.383.616.084	4.987.053.158	- 603.437.074	-14%
Deterioro	- 1.425.446.164	- 2.233.764.035	808.317.871	-57%
TOTAL	15.645.309.392	10.753.324.219	4.891.985.173	

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, están por valor total de $15.645.309.392, representadas principalmente por deudores y deudores varios.

Una de la variación más representativa corresponde a deudores donde se observa un incremento del 39%, pasando de $7,716,266,516 a $12,596,856,870, lo que refleja un aumento de $4,880,590,354; esto indica que Aunarsalud tiene un aumento considerable en las cuentas por cobrar, por la atención de la población del nuevo contrato con Nueva Empresa Promotora de Salud.

Otra de las variaciones más representativas corresponde a los activos no financieros, donde con corte a 31 de diciembre de 2025 está con una variación de $-193.485.978, la cual corresponde a anticipos con proveedores los cuales fueron legalizados a 31 de diciembre 2025.

Y el deterioro también tiene una variación representativa, debido a la realización de un deterioro a la cartera de Capital Salud, por descuentos al no cumplimiento de indicadores en vigencias anteriores, igualmente por el deterioro del saldo pendiente de la cartera de Comfamiliar Huila, según Resolución No. 114 de marzo 18 de 2024.

- Deudores

Los deudores presentan un saldo de $12,596,856,870, por concepto de cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud, de los cuales $31.940.536, corresponde a saldos pendientes por radicar y $12.564.916.334 correspondientes al saldo de las cuentas por cobrar debidamente radicadas y conciliadas.

DETALLE	SALDO
	31-dic-25
Cuenta por cobrar por prestacion de servicios- pendientes por radicar	31.940.536
Cuenta por cobrar por prestacion de servicios- radicada	12.564.916.334
TOTAL	12.596.856.870

- **Activos no financieros**

Con corte a 31 de diciembre de 2025, los activos no financieros corresponden a un anticipo entregado a proveedores por valor de $90'282.602, discriminados de la siguiente manera por concepto de anticipo a proveedores un valor de $89.688.053, anticipo a trabajadores por valor de $ 594.549.

DETALLE	SALDOS
	31-dic-25
Proveedores (Anticipos)	90.282.602
TOTAL	**90.282.602**

- **Anticipo de impuesto de renta y complementarios**

El saldo de la cuenta de anticipo de impuesto de renta y complementarios, que se encuentra a continuación se encuentran debidamente conciliados y para realizar el respectivo pago de la renta.

DETALLE	SALDOS
	31-dic-25
Otros prestamos a trabajadores	0
TOTAL	**0**

3.3.Nota 3. Inventarios

Con corte a 31 de diciembre de 2025, los inventarios presentan los siguientes saldos:

DETALLE	SALDOS		VARIACIÓN	
	31-dic-25	31-dic-24		
Inventarios - Insumos y Medicamentos	2.036.096.336	817.798.570	1.218.297.766	60%
TOTAL	**2.036.096.336**	**817.798.570**	**1.218.297.766**	

Los inventarios comparativamente presentan un aumento del 60%, con respecto a la vigencia anterior, debido al incremento de la población por firma de nuevo contrato con Nueve Empresa Promotora de Salud.

El saldo de la cuenta de inventarios con corte a 31 de diciembre de 2025, por valor de $2.036.096.336, está debidamente conciliado con el módulo de inventarios, el cual se encuentra detallado por medicamento e insumo, la medición de los inventarios se realiza en cumplimiento de lo establecido en el Manual de Políticas Contables de Aunarsalud.

3.4.Nota 4. Propiedad, plata y equipo

Con corte a 31 de diciembre de 2025, la propiedad, planta y equipo presenta los siguientes saldos:

DETALLE	SALDOS		VARIACIÓN	
	31-dic-25	31-dic-24		
Contrucciones y edificaciones - edificios	546.518.331	543.683.497	2.834.834	1%
Maquinaria y equipo industrial	48.460.012	34.365.457	14.094.555	29%
Equipos de oficina-muebles y enseres	222.618.506	78.171.287	144.447.219	65%
Equipos de computación y comunicación	635.240.052	235.860.848	399.379.204	63%
Equipos medicos cientificos-odontologico	111.433.984	62.004.492	49.429.492	44%
Equipo de servicios ambulatorios	284.169.043	91.159.634	193.009.409	68%
Depreciacion acumulada	- 608.904.291	- 376.644.207	- 232.260.084	38%
TOTAL	1.239.535.637	668.601.007	568.099.796	

Comparativamente los saldos de propiedad, planta y equipo con el periodo del año anterior, se evidencia que las principales variaciones se presentan en equipo de servicio ambulatorio, equipo de oficina y equipo de computación y comunicación por la compra de la dotación para la sede de Neiva, para la atención de la población del nuevo contrato con Nueva Empresa Promotora de Salud.

- **Principales compras:**

La información que se detalla en la tabla siguiente corresponde a las principales compras de activos de propiedad, planta y equipo que se adquirieron durante el año 2025.

GRUPO	DESCRIPCION	VALOR
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-EDIFICIOS	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	$ 2.834.834,00
MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	PLANTA ELECTRICA	$ 14.094.555,00
EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	MUEBLE MEDICAMENTOS	$ 15.422.400,00
	ARMARIO MULTIUSOS	$ 6.199.798,00
	SILLAS	$ 31.962.207,00
	TANDEM	$ 5.830.795,00
	MESA EN ACERO INOXIDABLE	$ 6.343.543,00
	RECEPCION RECTA	$ 700.000,00
	MUEBLES DE OFICINA	$ 34.799.990,00
EQUIPO DE OFICINA-EQUIPOS	TELEVISORES	$ 5.484.600,00
	AIRE ACONDICIONADO	$ 28.645.681,00
	CARROS RECOLECTORES BASURA	$ 3.675.000,00
	CAMILLA PORTATIL	$ 1.660.000,00
	ELEMENTOS DE MANTENIMIENTO	$ 235.900,00
	TALADRO	$ 242.900,00
	HORNO MICROONDAS	$ 1.100.505,00
	PUNTO ECOLOGICO	$ 1.344.000,00
	CORTADORA	$ 799.900,00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	COMPUTADORES	$ 152.349.800,00
	IMPRESORAS	$ 139.604.850,00
	UPS	$ 18.016.600,00
	SWITCH	$ 8.111.900,00
	CAMARAS	$ 32.685.612,00
	CELULARES	$ 5.051.610,00
	FIREWALL	$ 34.387.503,00
	DIADEMAS AURICULAR	$ 5.206.250,00
	ACCESS POINT	$ 3.965.080,00
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO-ODONTOLOGICO	UNIDAD ODONTOLOGICA	$ 9.282.000,00
	ELEMENTOS MEDICOS ODONTOLOGICOS	$ 23.387.592,00
	COMPRESOR UNIDAD ODONTOLOGICA	$ 12.559.900,00
	SCALER	$ 4.200.000,00
EQUIPO DE SERVICIOS AMBULATORIOS	BALANZAS	$ 10.574.240,00
	ESCALERILLA DOS PASOS	$ 2.374.050,00
	FONENDOSCOPIOS	$ 475.000,00
	EQUIPO DE ORGANOS	$ 21.047.596,00
	TALLIMETROS	$ 19.555.417,00
	SILLA DE RUEDAS	$ 2.617.180,00
	TENSIOMETROS	$ 6.312.267,00
	MESAS DE MAYO	$ 4.425.000,00
	TERMOHIGROMETRO	$ 3.772.182,00
	TERMOMETRO	$ 553.997,00
	REFRIGERADOR	$ 89.664.653,00
	OXIMETRO DE PULSO	$ 2.587.003,00
	DOPPLER	$ 2.230.042,00
	CAMILLA FIJA	$ 9.841.568,00
	BIOMBOS TRES CUERPOS	$ 3.350.005,00
	LAMAPARA CISNE	$ 10.475.709,00
	CAJA ISOTERMICA	$ 3.153.500,00
TOTAL		**$ 803.194.714,00**

- **Depreciación**

Con corte a 31 de diciembre de 2025, la depreciación de la propiedad, planta y equipo presenta los siguientes saldos:

DETALLE	SALDOS
	31-dic-25
Construcciones y edificaciones - Edificios	-39.583.333
Maquinaria y equipo industrial	-15.122.786
Equipo de oficina	-115.269.151
Equipo de computación y comunicación	-251.470.305
Equipo medico científico	-187.458.716
TOTAL	**-608.904.291**

La depreciación de propiedad, planta y equipo ser realizo por el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles:

CONCEPTO	VIDA UTIL AÑOS
Construcciones y edificaciones	Entre 45 y 60 años
Equipo de transporte	Entre 10 y 15 años
Maquinaria y equipo	Entre 10 y 15 años
Muebles y enseres	Entre 10 y 15 años
Equipo médico científico	Entre 8 y 10 años
Equipo de computación	Entre 3 y 5 años
Equipo de comunicación	Entre 3 y 5 años

Una vez analizados los saldos de los activos de Aunarsalud, para el periodo contable con corte a 31 de diciembre de 2025, no se evidenciaron indicios de deterioro que dieran lugar a reconocer un gasto o perdida por deterioro de propiedad, planta y equipo.

3.5.Nota 5. Pasivos financieros

Con corte a 31 de diciembre de 2025, los pasivos financieros presentan los siguientes saldos:

DETALLE	SALDOS		VARIACIÓN	
	31-dic-25	31-dic-24		
Obligaciones financieras al costo	0	86.898.026	-86.898.026	0%
Cuentas por pagar-al costo	9.550.492.676	4.962.193.295	4.588.299.381	48%
Costos y gastos por pagar al costo	873.324.595	542.931.670	330.392.925	38%
Retenciones y aportes de nomina	66.749.600	44.039.200	22.710.400	34%
Otros pasivos - Anticipos y avences recibidos	32.407	3.587.068	-3.554.661	
TOTAL	**10.490.599.278**	**5.639.649.259**	4.850.950.019	

Con corte a 31 de diciembre de 2025, los pasivos financieros presentan un saldo de $10.490.599.278 y comparativamente con la vigencia anterior las principales variaciones se encuentran en costos y gastos por pagar al costo, debido a los adecuación de las sedes, por el incremento de pacientes por la firma de nuevo contrato con Nueva Empresa Prestadora de Salud, cuentas por pagar al costo se debe al incremento en la compra de medicamentos e insumos, debido al aumento en la prestación del servicio.

Cuentas por pagar al costo

Con corte a 31 de diciembre de 2025, las obligaciones financieras están representadas en pagos a proveedores nacionales, por concepto de la compra de medicamentos y servicio, por valor total de $9.550.492.676.

DETALLE	SALDOS
	31-dic-25
Proveedores nacionales -medicamentos y servicios	9.550.492.676
TOTAL	**9.550.492.676**

- **Costos y gastos por pagar al costo**

Las cuentas por pagar al costo con corte a 31 de diciembre de 2025 presentan un saldo de $873.324.5950, representadas así:

DETALLE	SALDOS
	31-dic-25
Honorarios	40.365.142
Servicios técnicos	28.776.033
Servicios de mantenimiento	3.462.645
Arrendamientos	17.809.316
Transportes, fletes y acarreos	1.777.688
Servicios públicos	7.153.350
Seguros	133.632
Papelería y útiles de oficina	658.210
Otros costos y gastos por pagar	773.188.579
TOTAL	**873.324.595**

En el cuadro anterior, se detallan los principales conceptos de costos y gastos por pagar que quedaron vigentes con corte al 31 de diciembre de 2025, los saldos de estas cuentas por terceros están debidamente conciliados con los proveedores correspondientes.

- **Retenciones y aportes de nómina**

Con corte a 31 de diciembre de 2025, la cuenta de retenciones y aportes de nómina, presentan un saldo de $66.749.600, por concepto de pagos pendientes de realizar por parafiscales, seguridad social y pensionales, estos saldos quedaron debidamente conciliados con el valor liquidado por el operador donde se efectúa el pago.

DETALLE	SALDOS
	31-dic-25
Aportes a seguridad social en salud	11.270.300
Aportes parafiscales	11.179.700
Aportes a fondos pensionales	44.299.600
TOTAL	**66.749.600**

- **Otros Pasivos**

Con corte a 31 de diciembre de 2025 es de $32.407, corresponde a un anticipo recibido.

3.6.Nota 6. Impuestos, gravámenes y tasas

Con corte a 31 de diciembre de 2025, los impuestos, gravámenes y tasas, presentan los siguientes saldos:

DETALLE	SALDOS		VARIACIÓN	
	31-dic-25	31-dic-24		
Retención por ica	3.336.000	1.276.521	2.059.479	62%
Retención en la fuente por pagar	53.129.000	25.789.285	27.339.715	51%
Renta y complementarios	198.028.246	225.248.624	-27.220.378	-14%
Impuestos industria y comercio	194.000	23.000	171.000	88%
TOTAL	**254.687.246**	**252.337.430**	**2.349.816**	

A 31 de diciembre de 2025, se ve reflejado los impuestos pendientes de pago contando con el impuesto de renta y complementarios.

3.7.Nota 7. Beneficios a los empleados

Con corte a 31 de diciembre de 2025, los beneficios a empleados presentan los siguientes saldos:

DETALLE	SALDOS		VARIACIÓN	
	31-dic-25	31-dic-24		
Nominar por pagar	5.675.703	5.004.855	670.848	0%
Cesantías	166.289.764	118.983.010	47.306.754	28%
Intereses sobre cesantías	16.554.393	11.836.816	4.717.577	28%
Vacaciones	115.254.883	73.507.086	41.747.797	36%
Prima de servicios	0	0	0	0%
Aportes a riesgos laborales	6.607.100	4.401.100	2.206.000	33%
Beneficios a los empleados	2.472.413	1.617.996	854.417	35%
TOTAL	**312.854.256**	**215.350.863**	**97.503.393**	

Aunarsalud ha experimentado una variación significativa en el aumento general en las provisiones laborales, por lo que tuvo un crecimiento en su plantilla de los empleados.

Los beneficios a empleados de Aunarsalud, son reconocidos como beneficios a corto plazo, toda vez que estos se pagan dentro de los doce meses siguientes al reconocimiento, los beneficios a empleados que se tiene son los establecidos por la ley.

3.8. Nota 8. Patrimonio

Con corte a 31 de diciembre de 2025, el patrimonio. Presenta los siguientes saldos

- **Ingresos de actividades ordinarias**

Con corte a 31 de diciembre de 2025, los ingresos de actividades ordinarias presentan un saldo de $29.200.485.034, por los siguientes conceptos:

DETALLE	SALDOS
	31-dic-25
Unidad funcional de consulta externa	29.666.656.530
Devoluciones y descuentos	**-466.171.496**
TOTAL	29.200.485.034

El principal concepto de ingresos de Aunarsalud, corresponde a unidad funcional de consulta externa, tuvieron una variación de 33%. Lo que refleja un crecimiento significativo en las operaciones principales de Aunarsalud con la firma de nuevo contrato con la EPS Nueva Empresa Promotora de Salud.

- **Ingresos financieros**

Con corte a 31 de diciembre de 2025, los ingresos financieros presentan los siguientes saldos:

DETALLE	SALDOS
	31-dic-25
Financieros	58.175
Recuperaciones	193.808
Indemnizaciones	466.662
Diversos	13.106.702
TOTAL	**13.825.347**

Los ingresos financieros están representados como se detalla en el cuadro anterior, los ingresos por Diversos son los más representativos durante el periodo contable 2025 en el cual se ve inmerso una reversión de compra de medicamento.

3.9.Nota 10. Gastos, costos e impuesto a las ganancias

Los costos y gastos con corte a 31 de diciembre de 2025 presentan los siguientes saldos:

DETALLE	SALDOS		VARIACIÓN	
	31-dic-25	31-dic-24		
De administración	7.696.273.542	4.874.736.102	2.821.537.440	37%
Financieros	198.231.582	62.898.898	135.332.684	68%
Impuesto a las ganancias	886.577.014	797.209.000	89.368.014	10%
Costos	18.639.619.836	12.548.998.239	6.090.621.597	33%
TOTAL	**27.420.701.974**	**18.283.842.239**	**9.136.859.735**	

Los costos y gastos presentan variaciones significativas en comparación con la vigencia anterior los gastos de administración han aumentado en un 37%, lo que es una variación considerable. Esto refleja un aumento en las actividades operativas y la expansión de Aunarsalud, una mayor contratación de personal e incremento de los costos asociados con la gestión y administración

- **De administración**

Los gastos de administración, con corte a 31 de diciembre de 2025, presentan los siguientes saldos y variaciones, como se detalla a continuación:

DETALLE	SALDOS	SALDOS	VARIACIÓN	
	31-dic-25	31-dic-24		
Sueldos y salarios	880.435.190	644.311.850	236.123.340	27%
Contribuciones imputadas	10.275.381	10.570.227	-294.846	-3%
Contribuciones efectivas	210.688.658	149.506.332	61.182.326	29%
Prestaciones sociales	267.564.104	188.319.343	79.244.761	30%
Gastos de personal diversos	43.539.371	33.649.286	9.890.085	23%
Gastos por honorarios	179.941.600	147.945.325	31.996.275	18%
Gastos por impuestos distintos	186.894.600	113.147.895	73.746.705	39%
Arrendamientos operativos	273.383.049	255.085.601	18.297.448	7%
Contribuciones y afiliaciones	11.404.736	5.702.368	5.702.368	50%
Seguros	84.102.096	22.373.653	61.728.443	73%
Servicios	396.684.445	245.286.739	151.397.706	38%
Gastos legales	10.397.875	19.157.498	-8.759.623	-84%
Gastos de reparación y mantenimiento	2.027.188.817	1.782.373.298	244.815.519	12%
Adecuación e instalación	77.672.442	50.786.339	26.886.103	35%
Gastos de transporte	23.705.094	2.889.259	20.815.835	88%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	232.260.083	106.333.988	125.926.095	54%
Deterioro de cuentas por cobrar	2.580.373.091	1.033.992.165	1.546.380.926	60%
Otros gastos	199.762.910	63.304.935	136.457.975	68%
TOTAL	**7.696.273.542**	**4.874.736.102**	**2.821.537.441**	

- **Costos**

Con corte a 31 de diciembre de 2025, los costos incurridos durante el periodo contable se reconocieron por valor de $18.639.619.836, asociados directamente a la prestación del servicio de Aunarsalud, durante el periodo contable 2025.

4. INDICADORES FINANCIEROS

El análisis de las razones financieras tiene como objetivo fundamental evaluar el estado de una empresa, es decir, es el método más usado para determinar financieramente las fortalezas y debilidades de AUNARSALUD.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2025 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones del mismo.

Las notas son parte integral de los estados financieros.

INDICADOR	AÑO 2025
Liquidez	2,53
Solvencia	1,73
Rendimiento Patrimonio	33,2%
Endeudamiento	57,8%
Rendimiento sobre los activos	24,2%
Apalancamiento	2,37

JENNY DEL PILAR MARROQUIN PALACIO
Representante Legal

WILSON CARDONA VAQUERO
Revisor Fiscal
T.P. No. 76898-T

MENDILE BENAVIDES RICO
Contador Publico
T.P. No. 152339-T