

INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S.
NIT. 900.341.157-5

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2025

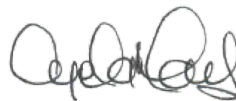
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	Nota	Año terminado en 31 de diciembre de		Variación Absoluta	Variación Relativa
		2025	2024		
Activo Corriente					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	322.326	134.492	187.834	58,27%
Deudores Comerciales y Otras Deudas por cobrar	5	2.090.319	2.024.397	65.922	3,15%
Inventarios		237.867	223.754	14.113	5,93%
Total Activo Corriente		2.650.512	2.382.643	267.869	10,11%
Activo No Corriente					
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas		27.930	26.469	1.461	5,23%
Propiedades, planta y equipo Intangibles	6	6.313.423	6.414.509	-101.086	-1,60%
Otros Activos	7	109.102	109.126	-24	-0,02%
Total Activo No Corriente		6.450.455	6.550.104	-99.649	-1,54%
TOTAL ACTIVO		9.100.967	8.932.747	168.220	1,85%
PASIVO					
Pasivo a corto plazo					
Obligaciones Financieras e Instrumento Derivados	8	299.422	820.685	-521.263	-174,09%
Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar	9	664.284	1.604.017	-939.733	-141,47%
Impuestos corrientes por Pagar	10	-	26.637	-26.637	0,00%
Beneficios a empleados por pagar	11	151.164	125.765	25.399	16,80%
Otros pasivos	12	33.890	25.860	8.030	23,69%
Total pasivo corto plazo		1.148.760	2.602.964	-1.454.204	-126,59%
Pasivo a largo plazo					
Obligaciones Financieras e Instrumento Derivados	8	2.585.557	2.656.243	-70.686	-2,73%
Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar	9	803.353	-	803.353	100,00%
Pasivo por Impuesto Diferido	12	38.225	38.225	-	0,00%
Total pasivo largo plazo		3.427.135	2.656.243	-70.686	-2,73%
TOTAL PASIVO		4.575.895	5.259.207	-1.524.890	-33,32%
PATRIMONIO					
Capital	13	1.990.600	1.990.600	-	0,00%
Reservas		110.100	110.100	-	0,00%
Ganancias Acumuladas		1.603.463	890.252	713.211	44,48%
Resultado por adopción NIIF		-68.848	-68.848	-	0,00%
Resultados del Ejercicio		889.757	713.211	176.546	19,84%
TOTAL PATRIMONIO		4.525.072	3.635.315	889.757	19,66%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		9.100.967	8.894.522	-635.133	-6,98%


Las Notas 1 a 16 son parte integrante de los Estados Financieros



LUZ HELENA FRANCO CHAPARRO
Representante Legal



ANGELA MARIA ARIAS FLOREZ
Contadora Publica
T.P. 55310-T



LUIS CARLOS PINILLA SANTOS
Revisor Fiscal
T.P. 33708-T

INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S.

NIT. 900.341.157-5

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2025
 (Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	Año terminado en 31 de diciembre de		<u>Variación Absoluta</u>	<u>Variación Relativa</u>
		<u>2025</u>	<u>2024</u>		
Ingresos Operacionales	14				
Unidad Funcional de Consulta		876.484	721.146	155.338	21,54%
Unidad Funcional de Quirofano		737.177	647.366	89.811	13,87%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico		8.236.084	7.271.459	964.625	13,27%
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico		857.824	716.753	141.071	19,68%
Unidad Funcional de Mercadeo		15.135	14.026	1.109	7,91%
Otras Actividades relacionadas con la salud		243.698	244.228	-530	-0,22%
Rebajas, devoluciones y descuentos		-383.911	-184.205	-199.706	108,42%
Total Ingresos Operacionales		10.582.491	9.430.773	1.151.718	12,21%
Costo de Ventas	15				
Unidad Funcional de Consulta		935.616	971.856	-36.240	-3,73%
Unidad Funcional de Quirofano		371.430	316.468	54.962	17,37%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico		5.582.676	4.555.162	1.027.514	22,56%
Unidad Funcional de Mercadeo		123.992	136.915	-12.923	-9,44%
Total Costo de Ventas		7.013.714	5.980.401	1.033.313	26,76%
Utilidad Bruta		3.568.777	3.450.372	118.405	3,43%
Operacionales de Administración	16	1.727.937	1.660.719	67.218	4,05%
Utilidad Operacional		1.840.840	1.789.653	51.187	2,86%
Ingresos Y/O Gastos No Operacionales					
Ingresos no Operacionales	17	318.880	66.434	252.446	380,00%
Gastos no Operacionales	18				
Gastos Financieros		665.626	648.842	16.784	2,59%
Extraordinarios de Ejercicios		46.829	6.951	39.878	573,70%
Diversos		22.263	5.517	16.746	303,53%
Utilidad antes de Impto de Renta		1.425.002	1.194.777	230.225	19,27%
Impuesto de Renta	19	535.245	481.566	53.679	11,15%
RESULTADO DEL EJERCICIO		889.757	713.211	176.546	24,75%

Las Notas 1 a 19 son parte integrante de los Estados Financieros



LUZ HELENA FRANCO CHAPARRO
Representante Legal



ANGELA MARIA ARIAS FLOREZ
Contadora Publica
T.P. 55310-T



LUIS CARLOS PINILLA SANTOS
Revisor Fiscal
T.P. 33708-T

INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S.
NIT. 900.341.157-5

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2025

(valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Aportes de Capital		
Saldo al comienzo del período	1.990.600	1.490.600
Movimiento durante el período	-	500.000
Saldo al final del período	<u>1.990.600</u>	<u>1.990.600</u>
Reservas		
Saldo al comienzo del período	110.100	41.941
Movimiento durante el período	-	68.159
Saldo al final del período	<u>110.100</u>	<u>110.100</u>
Ganancias Acumuladas		
Saldo al comienzo del período	890.252	276.823
Movimiento durante el período	713.211	613.429
Saldo al final del período	<u>1.603.463</u>	<u>890.252</u>
Resultado por Adopción NIIF		
Saldo al comienzo del período	-68.848	-68.848
Movimiento durante el período	-	-
Saldo al final del período	<u>-68.848</u>	<u>-68.848</u>
Resultado del Ejercicio		
Saldo al comienzo del período	713.211	681.588
Resultado Ejercicio Anterior	713.211	681.588
Resultado Presente Ejercicio	889.757	713.211
Saldo al final del período	<u>889.757</u>	<u>713.211</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u><u>4.525.072</u></u>	<u><u>3.635.315</u></u>

Las Notas 1 a 19 son parte integrante de los Estados Financieros



LUZ HELENA FRANCO CHAPARRO
Representante Legal



LUIS CARLOS PINILLA SANTOS
Revisor Fiscal
T.P. 33708-T



ANGELA MARIA ARIAS FLOREZ
Contadora Publica
T.P. 55310-T

INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S.

NIT. 900.341.157-5

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

(valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Resultado del Ejercicio	889.757	713.211
Partidas que no afectan el efectivo		
Depreciaciones	512.728	462.064
Provisiones		9.122
Amortizaciones		
Total Partidas que no afectan el efectivo	1.402.485	1.184.397
Efectivo generado en operación		
Más Disminución de Deudores Comerciales y Otras Deudas por Cobrar		
Menos aumento de deudores comerciales y otras deudas por cobrar	(65.922)	77.940
Menos aumento de inventarios	(14.113)	(52.317)
Más disminución de inventarios		
Más Dismunición Otros Activos	24	(92.237)
Más Aumento de Impuestos Corrientes por Pagar	(26.637)	(449.644)
Menos Disminución Cuentas comerciales por pagar	(136.380)	(709.922)
Más Aumento Beneficios a empleados por pagar	25.399	18.750
Mas Aumento Otros Pasivos	8.030	(38.585)
Menos Disminución otros pasivos		-
Flujo de Efectivo Neto	(209.599)	(1.246.015)
En Actividades de Operación	1.192.886	(61.618)
Actividades de Inversión		
Adquisición de Inversiones	(1.461)	(910.223)
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(411.642)	500.000
Aumento de capital	-	
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	(413.103)	(410.223)
Actividades de Financiación		
Adquisición de obligaciones financieras e instrumentos derivados	2.639.710	2.126.908
Pago de obligaciones financieras e instrumentos derivados	(3.231.659)	(1.677.266)
Flujo de efectivo neto en actividades de Financiación	(591.949)	449.642
Aumento o Disminución de Efectivo	187.834	(22.199)
Disponibilidad efectivo período anterior	134.492	156.691
Disponibilidad efectivo presente período	322.326	134.492

Las Notas 1 a 19 son parte integrante de los Estados Financieros



LUZ HELENA FRANCO CHAPARRO
Representante Legal



LUIS CARLOS PINILLA SANTOS
Revisor Fiscal
T.P. 33708-T



ANGELA MARIA ARIAS FLOREZ
Contadora Publica
T.P. 55310-T

INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S.
NIT. 800.101.633-8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 1. - NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

Constitución: Mediante documento privado del 2 de diciembre de 2009, inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el día 18 de febrero de 2010 bajo el No.181888-16, se constituyó la Sociedad denominada **INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S. IGHO'S S.A.S. SIGLA: IGHO S S.A.S.**

Su vigencia es Indefinida.

La sociedad tendrá por objeto principal: El estudio y manejo integral de enfermedades gastrointestinales, del hígado y del páncreas en el niño y en el adulto, así como la prestación de servicios medico asistenciales en las áreas referidas y/o en aquellas que en su momento determine habilitar. Prestación de servicios clínicos, asistenciales, hospitalarios, médico-quirúrgicos, bacteriológicos, radiológicos, de urgencias, fisioterapias, farmacológicos, unidades de cuidados intensivos (adulto neonatal, entre otros) y demás servicios médico asistenciales relacionados con medicina y ciencias afines en todos los niveles de complejidad o atención determinados en la legislación vigente.

La entidad no es subordinada de otra entidad que informa bajo estándares Internacionales.

La entidad tiene su domicilio principal en la Carrera 28 No. 40-37 P. 3, Centro de Especialistas Chicamocha de la ciudad de Bucaramanga, en el Departamento de Santander, República de Colombia. Está representada por la doctora **LUZ HELENA FRANCO CHAPARRO**, identificado con Cédula de Ciudadanía No. 63.313.379 de Bucaramanga, la cual está facultado para realizar todos los actos necesarios y conexos para el desarrollo del objeto social.

NOTA 2.- DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES

Los estados financieros de **INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S.** entidad individual, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2024, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones). Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, moneda funcional de la Sociedad.

INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S.

Notas a Los Estados Financieros
a 31 de diciembre de 2024 – 2025

a. Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Sociedad se encuentra obligada a presentar solamente estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto en el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015.

Las normas contenidas en el anexo 2 del citado decreto son congruentes, en todo aspecto significativo, con el Estándar Internacional para Pymes emitido por el IASB en el año 2009. De acuerdo con lo anterior, estos estados financieros cumplen, en todo aspecto significativo, con los requerimientos establecidos en el Estándar Internacional para Pymes emitido en el año 2009.

Aunque a la fecha de emisión de estos estados financieros ya había sido presentado el Estándar Internacional para Pymes modificado en el año 2015 por la IASB, la Entidad no aplicó aún esa nueva norma, dado que el año 2016 es el primer periodo en el cual se reporta información bajo Estándares Internacionales y, de acuerdo con los requerimientos de la Sección 35 del Estándar Internacional para Pymes, una entidad no debe cambiar sus políticas contables durante el período comprendido entre la fecha de transición (1 de enero del 2015) y a la fecha de corte de sus primeros estados financieros bajo Estándares Internacionales (31 de diciembre de 2016). La Entidad aplicará el Estándar Internacional para Pymes modificado, a partir del año 2016, en virtud de lo establecido en el anexo 2 del Decreto 2496 del 2015. La Sociedad llevó a cabo la transición al Estándar Internacional para pymes con corte al 1 de enero del 2015, de conformidad con lo establecido en el Decreto 3022 del 2013.

b. Bases de medición

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con efecto en resultados, los cuales se miden al valor razonable.

c. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en miles de pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos colombianos.

d. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S.

Notas a Los Estados Financieros
a 31 de diciembre de 2024 – 2025

La Sociedad revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación, y en los períodos afectados.

e. Modelo de negocio

La Sociedad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica.

Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo, por lo cual estos instrumentos se miden al costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior, algunos instrumentos financieros se miden a valor razonable, pues no tienen las características propias de los instrumentos medidos al costo amortizado.

f. Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios.

Nota 3.- Políticas Contables Significativas

En la preparación de estos estados financieros se aplicaron las políticas contables detalladas a continuación, a menos que se indique lo contrario.

A. Instrumentos financieros

- **Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo con vencimiento de un año. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a doce (12) meses desde la fecha de adquisición de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambiar en su valor; se valoran con el método del costo amortizado que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

- **Activos financieros**

En su reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al precio de la transacción; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales.

Si la transacción en la cual se adquieren los activos financieros es una transacción de financiación, los activos financieros resultantes se miden por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado aplicable a ese tipo de instrumentos financieros.

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado. Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a ese tipo de activos.

La administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que nos son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad se clasifica al valor razonable con cambios en resultados, a menos que sea clasificada como asociada o subsidiaria. Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en los resultados. Sin embargo, en circunstancias concretas, cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican al costo amortizado, ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e interés sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

- **Baja de cuentas**

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a. Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y / o se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero.
- b. Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o por que fue castigada, este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- **Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la Entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonios o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente son atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros solo se dan de baja del estado de situación financiera cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

- **Capital social**

La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con la emisión.

c. Propiedades, planta y quipo

- **Reconocimiento y medición**

Las propiedades, planta y quipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y perdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición. Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados. Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados o costo de producción, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la Sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- **Depreciación**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del periodo en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratara como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual, a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente. De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por el deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor: tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo este cesante o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se consideran indicios de deterioro de valor.

d. Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su económica estimada, la cual no superara 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o norma legal, y solo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario. La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados. No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

- **Amortización**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que los sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada periodo es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

e. Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios de deterioro, se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados. Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

f. Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- **Beneficios a empleados corto plazo**

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del Estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa. Dichos beneficios se reconocen por el modelo de acumulación con cargo a resultados, en la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

g. Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un periodo superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método de costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo acordado de pago.

Los pagos anticipados recibidos por la prestación de servicios o para la entrega de bienes en periodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida. El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio para el cual fue entregado el anticipo.

Venta de bienes

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con los términos de la negociación.

Impuestos

a. Impuestos sobre la renta

El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

b. Impuesto corriente reconocido como pasivo

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en

la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos periodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado sobre la renta por pagar.

En periodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos. Dado que los cálculos suelen ser muy cercanos al impuesto a cargo, esta partida se reconoce directamente como pasivo por impuesto a las ganancias, en lugar de presentarlo como estimación.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del periodo y de periodos anteriores se valoran por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la Compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La Entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor ente la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 1.5% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 31%.

c. Autorretención de Renta y Sobretasa.

La ley 1739 del 2014 en el artículo 21 creó la sobretasa al impuesto CREE del 5%, 6%, 8% y 9% por periodos gravables 2015, 2016, 2017 y 2018, respectivamente, a cargo de los contribuyentes señalados en el artículo 20 de la ley 1607 de 2012. Con la implementación de la ley 1819 de 2016 se eliminó el Cree y se creó la Autor retención al impuesto sobre la renta, en el año 2024 se aplicó la tarifa de 1.1% sobre el total de los ingresos mensuales.

d. Impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los periodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan

a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los periodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

Se reconoce un activo por impuestos diferidos derivado de diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles, aunque correspondan diferencias temporarias deducibles relacionadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, así como con participaciones en acuerdos conjuntos.

Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afecto ni a la ganancia contable ni a la ganancia (perdida) fiscal, aunque corresponda a diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, o con participaciones en acuerdo conjuntos.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona a impuestos gravados por la misma autoridad tributaria sobre una misma entidad o diferentes entidades cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas.

e. Compensación fiscal o tributaria

Se presenta por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presenta por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

NOTA 4.-EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de estas cuentas está conformado de la siguiente manera:

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Caja	7.278	10.941
Cuentas corrientes	311.361	120.594
Cuentas de Ahorros	<u>3.686</u>	<u>2.957</u>
	<u>322.325</u>	<u>134.492</u>

NOTA 5.- CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar está representado de la siguiente manera:

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Clientes	1.820.373	1.632.565
Anticipos y avances	98.329	222.113
Activos por impuestos corrientes	233.120	193.439
Deterioro de Cartera	<u>(61.503)</u>	<u>(23.720)</u>
	<u>2.090.319</u>	<u>2.024.397</u>

La cartera de clientes siempre se presenta como corriente, independientemente del calendario de recaudo esperado, a menos que se haya acordado con algún cliente en particular un plazo superior a un año y el efecto de esta transacción sea significativo.

Las edades de las cuentas por cobrar a los clientes son las siguientes:

INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S.

Notas a Los Estados Financieros
a 31 de diciembre de 2024 – 2025

CARTERA POR EDADES A DICIEMBRE 31 DE 2025											
CARTERA POR EDADES A DICIEMBRE 31 DE 2025											
	POR RADICAR	POR VENCER	30 DÍAS	60 DÍAS	90 DÍAS	120 DÍAS	150 DÍAS	180 DÍAS	360 DÍAS	MAS DE 36	TOTAL
POS CONTRIBUTIVO	145.336	330.384	5.755	4.900	1.347	2.915	1.046	8.124	4.403	-	504.210
POS SUBSIDIADO	41.733	165.978	3.684	430	2.200	4.167	3.738	3.393	-	-	225.323
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALU	4.164	116.448	45.965	49.563	10.920	49.682	86.571	66.215	100.551	85.516	615.595
MEDICINA PREPAGADA	81.575	125.408	11.388	4.112	2.254	4.560	153	2.161	2.500	-	234.111
EMPRESAS RÉGIMEN ESPECIAL	37.330	44.605	11.416	1.136	3.222	5.813	339	31.532	33.793	-	169.186
ENTIDAD ESPECIAL PREVISIÓN SOCIAL	3977	6.467	-							-	10.444
TOTAL CARTERA POR EDADES	314.115	789.290	78.208	60.141	19.943	67.137	91.847	111.425	141.247	85.516	1.758.869
PARTICIPACIÓN	18%	45%	4%	3%	1%	4%	5%	6%	8%	5%	100%

La cuenta de activos por impuestos, corresponde a:

Saldos a favor en liquidación	33093
Saldos a favor-pagos en exce	153.568
Anticipo Industria y comercio	46.458
	<u>233.119</u>

Las retenciones en la fuente y la autoretención de renta, son deducibles del impuesto de renta año gravable de 2025, mientras el Anticipo de Industria y comercio es deducible del impuesto de Industria y Comercio del año gravable 2026

Respecto a los pagos en exceso a la DIAN, en el mes de diciembre de 2024, los abogados Navas Ceballos radicaron una demanda de NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO en el Juzgado 10 Administrativo oral del Circuito Judicial de Bucaramanga, el proceso se llevó hasta que a finales del año 2025, los abogados informaron que fue negada la devolución.

NOTA 6.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

La cuenta de propiedades, planta y equipo, cuyo saldo a diciembre 31 de 2025, se encuentra representado de la siguiente manera:

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	2025	2024
Construcciones y edificaciones	3.911.067	3.910.280
Maquinaria y equipo de oficina	630.025	399.797
Equipo de oficina	149.850	149.851
Equipo de computación y comunicación	360.068	318.363
Maquinaria y equipo médico científico	4.065.112	3.956.019
Subtotal	<u>9.116.122</u>	<u>8.734.310</u>
Depreciación	<u>(2.802.699)</u>	<u>(2.319.800)</u>
	6.313.423	6.414.510

INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S.

Notas a Los Estados Financieros
a 31 de diciembre de 2024 – 2025

La depreciación se realiza por línea recta y en el año ascendió a la suma de:
\$ 512.728.

NOTA 7.- OTROS ACTIVOS

La cuenta de otros activos a diciembre 31 de 2025, se encuentra representada de la siguiente manera:

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	2025	2024
Gastos pagados por anticipado	35.499	22.660
Cargos diferidos	73.602	86.466
	109.101	109.126

La cuenta gastos por anticipado corresponde a póliza de multiriesgo cuyo vencimiento es en marzo de 2026

Los cargos diferidos corresponden a los catéteres que se compraron en 2025 y su periodo de utilización es de un año.

NOTA 8. – PASIVO FINANCIERO

La cuenta de pasivo financiero a 31 de diciembre de 2025, se encuentra representada de la siguiente manera:

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	2025	2024
Pagares	702.199	517.155
Compañías de Financiamiento	2.182.780	2.476.303
Particulares	-	50.000
Socios y accionistas	-	433.470
	2.884.979	3.476.928

Las obligaciones financieras e instrumentos derivados a 31 de diciembre de 2025, están representadas a corto y largo plazo así:

RELACION DE CREDITOS FINANCIEROS IGHO SAS								
BANCO	CONCEPTO	VALOR CREDITO	FECHA INICIO	PLAZO	TASA E.A.	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	SALDO DICIEMBRE 2025
BANCO OCCIDENTE	LEASING PISO 4 180136238	1.100.000.000	22-dic-22	10 AÑOS	19,96%		938.045.722	938.045.722
BANCO OCCIDENTE	CREDITO TESORERIA 118935	100.000.000	9-may-24	24 MESES	IBR + 5,71%	100.000.000		100.000.000
BANCO OCCIDENTE	CREDITO TESORERIA 113225	105.000.000	10-mar-25	12 MESES	IBR + 4,82%	105.000.000		105.000.000
BANCO OCCIDENTE	CREDITO CARTERA 65790090787	200.000.000	19-jun-24	2 AÑOS	19,74%	50.000.005		50.000.005
BANCO OCCIDENTE	CREDITO CARTERA 65730096396	100.000.000	3-sep-24	18 MESES	19,50%	16.666.675		16.666.675
BANCO OCCIDENTE	LEASING EQUIPO 180158970	700.000.000	19-nov-24	5 AÑOS	17,78%		595.057.120	595.057.120
COLPATRIA	CREDITO 15810901	100.000.000	30/10/2017	9 AÑOS	19,23%	7.402.192		7.402.192
BANCO BOGOTA	TARJETA CREDITO 9721	10.000.000	25/04/2024	5 AÑOS		3.063.644		3.063.644
BANCO BOGOTA	TARJETA CREDITO 2450	20.000.000	14/02/2025	4 AÑOS		4.622.369		4.622.369
BANCO BOGOTA	LEASING PISO 3 354848132	1.702.890.000	10-ago-18	11 AÑOS	20,53%		649.677.574	649.677.574
BANCO BOGOTA	ROTATIVO 454364768	200.000.000		5 AÑOS	19,31%	106.599		106.599
BANCO BOGOTA	CREDITO FONDO CESANTIAS	70.000.000	12-feb-25	1 AÑO	12,70%	12.560.031		12.560.031
BANCO CAJA SOCIAL	CREDITO 31006744218	500.000.000	30/05/2025	3 AÑOS	IBR + 2,40%		402.777.000	402.777.000
	FINANCIEROS	4.907.890.000				299.421.515	2.585.557.416	2.884.978.931
GRAN TOTAL DE CREDITOS A DICIEMBRE 2025								2.884.978.931

Las obligaciones son reconocidas por el valor del capital y los intereses corrientes y de mora son causados al momento de ser abonadas o pagadas las obligaciones.

NOTA 9 – CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A diciembre 31 de 2025, las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, cuyo saldo asciende a la suma de \$1.467.637 se encuentran representadas por:

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	2025	2024
Proveedores	277.860	306.101
Costos y gastos por pagar	1.137.211	1.250.889
Acreedores Oficiales	22.322	21.125
Impuesto de Industria y Comerci	3.132	2.375
Aportes de nomina	27.112	23.527
	1.467.637	1.604.017

Los principales proveedores a diciembre 31 de 2025

Provedores

Miguel Alberto Núñez	3.622
L.M Instruments	76.722
Drogueria Cruz Verde	3.056
Cooperativa de Hospital	4.623
Biotronitech	15.731
Avances Médicos	129.690
Masque insumos	34.156
Otros	10.260
	277.860

INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S.

Notas a Los Estados Financieros
a 31 de diciembre de 2024 – 2025

El promedio de pago de esta cuenta es a treinta (30) y noventa (90) días.

La cuenta de costos y gastos por pagar, está representada por diversos conceptos pendientes por cancelar al personal del área administrativa y de servicios Profesionales.

Costos y gastos por pagar

Honorarios	977.830
Servicios	94.047
Arrendamientos	43.874
Seguros	21.460
	<hr/>
	1.137.211

Honorarios

José Luis Plata	-
Reinaldo Ignacio Plata	392.649
Lucia Clemencia Beltrán	9.603
Xiomara Alexandra Ruiz	231.010
Unidad de Gastroenterología	10.200
Elmer Jir Ruiz Lobo	179.694
Cristian Eduardo Tarazona	1.663
Carlos Augusto Cuadros	9.301
Livercare sas	49.962
Sergio Rodriguez	7.146
Liliana Barbosa	3.520
Reinaldo Plata Pardo	27.696
Diego Fernando Pinzón	33.510
Luis Carlos Pinilla Santos	3.300
Carlos Fernando Fuentes Díaz	12.282
Otros	6.294
	<hr/>
	977.830

Servicios

Pedro Antonio Bohórquez	1.703
María Mercedes Buitrago	2.178
Ernesto García Ayala	44.320
L m Instruments	7.978
Ellis Colombia	4.583
Patología y Citología	9.479
Avances Médicos	5.825
Superlogística Bga	1.479
Organización en Salud	2.035
Representaciones M&M	1.410
Safedoc Sas	1.446
Multidesechables	1.610
Otros	10.001
	<hr/>
	94.047

Seguros

Seguros generales Sura	21.460
Arrendamientos	
Helifonso Duarte Chacón	10.425
Alianza Especializada	33.449
	43.874

La cuenta de **Acreedores Oficiales** está representada por las obligaciones pendientes por pagar a la DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES – DIAN, por concepto de retención en la fuente del periodo diciembre de 2025 y Retención y auto retención de Industria y comercio a la ALCALDIA DE BUCARAMANGA, periodo diciembre de 2025

NOTA 10.- IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

A diciembre 31 de 2025, teniendo en cuenta el resultado del ejercicio de la sociedad, se liquida un impuesto con una tarifa del 35%, arrojando un resultado la suma de: \$ 535.245 el cual al descontar los valores de retenciones en la fuente y auto retenciones, no genera valor a pagar.

NOTA 11.- BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR

La cuenta de beneficios a empleados por pagar a diciembre 31 de 2025, cuyo saldo asciende a la suma total de \$ 151.765 se encuentra representada de la siguiente manera:

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Nomina por Pagar	-	-
Cesantias	89.405	76.192
Intereses sobre las cesantias	10.036	8.879
Vacaciones	51.723	40.694
	151.164	125.765

A diciembre 31 de 2025, La sociedad cuenta con una nómina de 42 empleados directos, 2 aprendices de los cuales: 40 son mujeres y 4 hombres.

NOTA 12.- OTROS PASIVOS

Esta cuenta está representada de la siguiente manera:

Pasivo por Impuesto Diferido	38.225	38.225
	<u>38.225</u>	<u>38.225</u>
Anticipos y avances recibidos	33.890	25.860
	<u>33.890</u>	<u>25.860</u>

Los anticipos corresponden a cuotas moderadoras y anticipos de pacientes pendientes por realizar los procedimientos a los cuales se aplicaran dichos valores.

NOTA 13. – PATRIMONIO

El patrimonio de **INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S.**, a 31 de diciembre de 2025 está conformado de la siguiente manera:

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	2025	2024
Aportes sociales	1.990.600	1.990.600
Reservas	110.100	110.100
Ganancias Acumuladas	1.603.463	890.252
Resultado por adopción NIIF	(68.848)	(68.848)
Resultado del ejercicio	889.757	713.211
	<u>4.525.072</u>	<u>3.635.315</u>

La composición accionaria queda a diciembre 31 de 2025 de la siguiente manera:

SOCIO	CAPITAL	%
Elmer Jair Ruíz Lobo	995.300	50%
José Luis Plata Valdivieso	497.650	25%
Reinaldo Ignacio Plata Valdivieso	497.650	25%
	<u>1.990.600</u>	<u>100%</u>

El resultado del período, genera una utilidad después de impuestos de \$889.757

NOTA. 14. - INGRESOS OPERACIONALES

A 31 de diciembre de 2025, la cuenta de ingresos operacionales menos sus descuentos y devoluciones se encuentra representada por los siguientes servicios médicos:

Los principales clientes en el año 2025 fueron:

INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S.

Notas a Los Estados Financieros
a 31 de diciembre de 2024 – 2025

IGHO SAS		
PARTICIPACION FACTURACION 2024		
CLIENTE	INGRESO	PARTICIPACION
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURA	3.074.842	28,0%
SALUD TOTAL	2.453.060	22,4%
AXA COLPATRIA SEG DE VIDA	277.560	2,5%
AXA COLPATRIA MED PREPAGADA	372.130	3,4%
COLSANITAS	512.045	4,7%
PARTICULARES	513.661	4,7%
REGIONAL ASEGURAMIENTO SALUD	824.663	7,5%
CLINICA CHICAMOCHA	552.238	5,0%
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	289.424	2,6%
ECOPETROL	615.848	5,6%
SEGUROS SURAMERICANA	302.700	2,8%
PAINFREE	240.648	2,2%
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	257.388	2,3%
ALLIANZ SEGURO DE VIDA	127.302	1,2%
MED PLUS MEDICINA PREPAGADA	162.080	1,5%
UIS	116.176	1,1%
CLINICA PIEDECUESTA	29.830	0,3%
CLINICA REVIVIR	4.040	0,0%
UNIDAD MEDICA ADVENTISTA	17.798	0,2%
DISPENSARIO MEDICO	152.996	1,4%
NUEVA EPS	23.419	0,2%
CAJA DE COMPENSACION	19.300	0,2%
UROINTEGRAL	23.570	0,2%
VARIOS	3.683	0,0%
TOTAL INGRESOS	10.966.401	100%
(-) DCTOS Y DEVOLUCIONES	(137.811)	
(-) DCTOS CUOTAS MODERADORAS	(246.099)	
TOTAL INGRESOS	10.582.491	

NOTA 15.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas por los servicios prestados se clasifica en centro de costos de acuerdo al ingreso que lo genera:

INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S.

Notas a Los Estados Financieros
a 31 de diciembre de 2024 – 2025

CONCEPTO	CONSULTA	QUIROFANO	APOYO DIAGNOSTICO	MERCADEO	TOTAL	PART
Personal	148.899	84.324	744.799	-	978.022	13,94%
Honorarios	686.328	15.643	2.781.531	-	3.483.502	49,67%
Arrendamientos	75.510	-	62.945	-	138.455	1,97%
Seguros	2.024	26.586	28.611	-	57.221	0,82%
Servicios	22.854	147.559	415.742	-	586.155	8,36%
Impuestos	-	4.471	-	-	4.471	0,06%
Mantenimiento y reparaciones	-	-	216.664	-	216.664	3,09%
Depreciaciones	-	92.848	335.468	-	428.316	6,11%
Diversos	-	-	5.126	-	5.126	0,07%
Materiales e Insumos	-	-	681.039	-	681.039	9,71%
Accesorios de Equipos	-	-	19.729	-	19.729	0,28%
Elementos de Lavado	-	-	114.303	-	114.303	1,63%
Ropa Quirurgica	-	-	36.142	-	36.142	0,52%
Iva mayor Valor del costo	-	-	140.577	-	140.577	2,00%
Medicamentos POS	-	-	-	123.992	123.992	1,77%
TOTAL	935.615	371.431	5.582.676	123.992	7.013.714	100,00%

Los costos totales de Igho comparativos se representan así:

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	2025	2024
Unidad funcional de consulta	935.616	971.856
Unidad funcional de Quirófano	371.430	316.468
Unidad funcioal de apoyo diagnóstico	5.582.676	4.555.162
Unidad funcional de mercadeo	123.992	136.915
	7.013.714	5.980.401

NOTA 16 - GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Durante el año 2025, la sociedad generó los siguientes gastos de administración:

INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S.

Notas a Los Estados Financieros
a 31 de diciembre de 2024 – 2025

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Personal	762.007	618.425
Honorarios	125.496	85.900
Impuestos	65.585	50.887
Arrendamientos	82.178	74.786
Seguros	-	-
Servicios	251.667	461.700
Gastos legales	10.086	10.701
Mantenimiento y reparaciones	44.189	41.856
Adecuación e instalación	65.601	40.430
Gastos de viaje	9.092	5.959
Depreciaciones	54.582	63.750
Amortizaciones	3.628	9.878
Diversos	214.144	187.325
Deterioro de Cartera	39.682	9.122
	<hr/> 1.727.937	<hr/> 1.660.719

El valor más representativo de este rubro corresponde a los gastos de personal que corresponde a los gastos de 16 empleados directos.

Dentro de los gastos más representativos a diciembre de 2025: el personal, los servicios y los gastos diversos los cuales detallamos:

PERSONAL	
Sueldos	495.490
Horas extras	6.077
Incapacidades	1.585
Auxilio de transporte	30.460
Cesantías	45.148
Interés cesantías	5.257
Prima	45.188
Vacaciones	24.932
Dotaciones	8.513
Indemnizaciones	
Aportes arl	6.508
Aportes eps	1.424
Aportes pensión	46.975
Cajas de compensación	20.343
Rodamiento	4.433
Capacitación al personal	1.011
Seguridad y salud en el trabajo	18.663
	<hr/> 762.007

SERVICIOS	
Aseo y vigilancia	1.278
Temporales	3.933
Asistencia Técnica	157.587
Procesamiento de datos	5.941
Acueducto y alcantarillado	1.482
Energía eléctrica	15.953
Teléfonos	9.399
Correos	844
Soporte de Software	23.084
Publicidad y propaganda	31.444
Diversos	2.000
	<hr/>
	251.667

El gasto más representativo de los servicios es:

Asistencia Técnica	
Lucía Clemencia Buitrago	10.000
María Mercedes Buitrago	22.000
José Fernando Restrepo	2.000
Safedoc	15.223
Valería Ruíz Buitrago	6.500
Sergio Hernando Rodríguez	84.980
Reinaldo Plata Pardo	10.000
Otros	6.884
	<hr/>
	157.587

GASTOS DIVERSOS	
Gastos de representación	56.977
Elementos de aseo y desinfección	22.644
Útiles, papelería y fotocopias	20.938
Taxis y buses	5.568
Casino y restaurante	5.917
Afiliaciones y sostenimiento	34.896
Equipo computo y comunicación	1.765
Iva de gastos	54.409
Otros	11.030
	<hr/>
	214.144

NOTA 17- INGRESOS NO OPERACIONALES

En el año 2025, la sociedad obtuvo ingresos no operacionales por los siguientes conceptos:

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Rendimientos financieros	1	9
Recuperaciones	14.202	24.000
Indemnizaciones	24.244	6.651
Diversos		
Sobrantes de Caja		
Aprovechamientos	15.762	9.891
Donaciones	-	12.000
Diferencia por Facturar	251.471	2.881
Otros	13.200	11.001
	<u>318.880</u>	<u>66.433</u>

Corresponden a descuentos concedidos por proveedores, indemnizaciones pagadas por incapacidades y en algunos casos diferencias por valores en facturación.

El valor de \$251.471, corresponde a la facturación de las cuotas moderadoras las cuales de acuerdo a los requerimientos legales se hicieron facturación electrónica, sin ser realmente un ingreso y el programa ESALUD, no posee un módulo para cumplir con este requerimiento mensualmente se hace un ajuste contable por el valor descontado por este concepto a la facturación a las entidades, se registra en la cta. de descuentos y devoluciones por valor de \$246.099

NOTA 18.- GASTOS NO OPERACIONALES

Durante el año 2025, la sociedad incurrió en los siguientes gastos No operacionales:

El valor más representativo de esta cuenta son los gastos financieros, por estar incluido el valor de los intereses por préstamos corrientes, sobregiros y arrendamientos Leasing, pagados a las Entidades Financieras.

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	2025	2024
Financieros	665.626	648.842
Extraordinarios	46.829	6.951
Diversos	22.263	5.517
	734.718	661.310

FINANCIEROS

Gastos y comisiones bancarias	39.370
Gravámen al movimiento financie	68.760
Intéres de sobregiro	1.419
Intéreses corrientes	290.552
Intéreses moratorios	2.893
Intéres 3 piso	110.475
Intéres 4 piso	152.157
	665.626

EXTRAORDINARIOS

Ejercicios anteriores	46.829
-----------------------	---------------

DIVERSOS

Diversos	22.263
----------	---------------

NOTA 17.- IMPUESTO DE RENTA

Teniendo en cuenta la utilidad del ejercicio año 2025, la sociedad realiza una provisión por impuesto de renta a una tarifa del 35%, la cual equivale a la suma de \$ 535.245.

OTRAS REVELACIONES

INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S., ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB), a partir del 1 de enero de 2016, por lo cual la fecha de transición a esta norma ha sido el 1 de enero de 2015.

Hasta el año 2014, los estados financieros de la Sociedad se preparaban de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA – COLGAAP) y con normas impartidas por la Superintendencia de Sociedades, entidad que realiza vigilancia y control sobre **INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S.**

INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S.

Notas a Los Estados Financieros
a 31 de diciembre de 2024 – 2025

La entidad preparó los estados financieros preliminares de acuerdo con las NIIF para pymes al 31 de diciembre de 2015 para establecer la posición financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo del fondo, que eran necesarios para proporcionar la información financiera comparativa que se esperaba presentar en los primeros estados financieros de acuerdo con las NIIF para pymes, al 31 de diciembre de 2016.

La administración de **INSTITUTO DE GASTROENTEROLOGIA Y HEPATOLOGIA DEL ORIENTE S.A.S.** es la responsable de la preparación de los estados financieros, de conformidad con el marco de principios que le sean aplicables y de establecer las medidas de control interno necesarias para que los estados financieros estén libres de correcciones materiales, debidas a fraude o error. Además, debe velar por la conservación de la documentación que evidencia el cumplimiento de cada una de las actividades que adelantó la entidad.

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA DE BALANCE

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Sociedad reflejada en los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2025.



LUZ HELENA FRANCO CHAPARRO
Representante Legal



ANGELA MARIA ARIAS FLOREZ
Contadora
TP 55310-T



LUIS CARLOS PINILLA SANTOS
Revisor Fiscal
TP 33708-T