



Asociación Colombiana de Clínicas de Cirugía Plástica, Estética y Reconstructiva

Estados financieros al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024



ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024



Contenido

Certificación de Estados Financieros
Estados de Situación Financiera
Estados de Resultados Integrales
Estado de cambio en el patrimonio
Notas a los Estados Financieros

Certificación de Estados Financieros

ALVARO HUMBERTO ARANA NUÑEZ, en calidad de Representante Legal y **DIANA CAROLINA CARDOZA SANTA**, en calidad de Contadora de la **ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CLÍNICAS DE CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA**, declaramos que los estados financieros: Estado de situación financiera al 31 de diciembre 2025 y 31 de diciembre de 2024 y Estado de Resultados junto con sus notas de revelaciones, por el periodo 31 de diciembre 2025 y 31 de diciembre de 2024, se encuentran en proceso de auditoría y se elaboraron con base en las normas internacionales de información financiera, aplicadas uniformemente con las del año anterior, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre 2025 y 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones por los años terminados en esas fechas.

También confirmamos que:

- Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de la Asociación Colombiana de Clínicas de Cirugía Plástica, Estética y Reconstructiva.
- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que pueda tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas de revelaciones.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años terminados el 31 diciembre 2025 y 31 de diciembre de 2024 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados y en sus notas de revelaciones.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas de revelaciones incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
- La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo con las disposiciones legales, y ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CLÍNICAS DE CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.
- No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre de 2025 que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas de revelaciones.

Cordialmente,



LINA MARÍA TRIANA
Representante Legal



DIANA CAROLINA CARDOZA
Contador T.P. 148048-t

Cali, Valle 27 de enero de 2025



Asociación Colombiana de Clínicas de
Cirugía Plástica, Estética y Reconstructiva

NIT. 901.422.858-1

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024

(Expresados de Pesos Colombianos)

| | NOTA | DICIEMBRE 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACION | PORCENTAJE |
|--|------|----------------------|----------------------|----------------------|------------|
| ACTIVOS | | | | | |
| Activos corrientes | | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 4 | \$ 23.510.652 | \$ 8.195.312 | \$ 15.315.340 | 65% |
| Inversiones a corto plazo | 5 | \$ 30.000.000 | \$ 11.491.192 | \$ 18.508.808 | 62% |
| Cuentas por cobrar | 6 | \$ 4.270.500 | \$ 5.200.000 | -\$ 929.500 | -22% |
| Activos por impuestos corrientes | 7 | \$ 142.500 | \$ 52.000 | \$ 90.500 | 64% |
| Activos corrientes totales | | \$ 57.923.652 | \$ 24.938.504 | \$ 32.985.148 | 57% |
| Activos no corrientes | | | | | |
| Propiedad, planta y equipo | 8 | \$ 8.781.829 | \$ 8.243.860 | \$ 537.969 | 6% |
| Intangibles | 9 | \$ 125.000 | \$ 0 | \$ 125.000 | 0% |
| Activos no corrientes totales | | \$ 8.906.829 | \$ 8.243.860 | \$ 662.969 | 7% |
| Activos totales | | \$ 66.830.481 | \$ 33.182.364 | \$ 33.648.116 | 50% |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | | | |
| Pasivos Corrientes | | | | | |
| Obligaciones financieras | 10 | \$ 2.225.351 | \$ 0 | \$ 2.225.351 | 100% |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | | \$ 2.827.347 | \$ 1.300.000 | \$ 1.527.347 | 54% |
| Pasivo por impuestos | 11 | \$ 83.522 | \$ 0 | \$ 83.522 | 100% |
| Beneficios a empleados | 12 | \$ 5.334.008 | \$ 3.315.927 | \$ 2.018.076 | 38% |
| Anticipos recibidos | 13 | \$ 6.194.300 | \$ 0 | \$ 6.194.300 | 0% |
| Pasivos corrientes totales | | \$ 16.664.522 | \$ 4.615.927 | \$ 12.048.595 | 72% |
| Pasivos Totales | | \$ 16.664.522 | \$ 4.615.927 | \$ 12.048.595 | 72% |
| Patrimonio | | | | | |
| Reservas (Fondo de educación y mercadeo) | | \$ 24.532.513 | \$ 7.867.355 | \$ 16.665.158 | 0% |
| Aportes sociales | 14 | \$ 11.000.000 | \$ 11.000.000 | \$ 0 | 0% |
| Excedente del ejercicio | | \$ 14.633.445 | \$ 9.699.082 | \$ 4.934.363 | 34% |
| Excedente de ejercicios anteriores | | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| Total capital contable | | \$ 50.165.958 | \$ 28.566.437 | \$ 21.599.521 | 43% |
| Total de pasivos y capital contable | | \$ 66.830.481 | \$ 33.182.364 | \$ 33.648.116 | 50% |

Lina María Triana Lloreda
Representante legal
CC: 66.899.235

Diana Carolina Cardoza
Contadora Pública
T.P. 148048-T



NIT. 901.422.858-1

Estado de Resultados y Otro Resultado Integral

AJ 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024

(Expresados en de Pesos Colombianos)

| | NOTA | DICIEMBRE 2025 | DICIEMBRE 2024 | VARIACION | PORCENTAJE |
|---|------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| Ingresos por Cuota de sostenimiento | | \$ 282.854.538 | \$ 247.000.001 | \$ 35.854.537 | 13% |
| Ingresos por afiliación | | \$ 0 | \$ 11.760.000 | -\$ 11.760.000 | 0% |
| Entradas Simposio Alto Impacto | | \$ 8.827.731 | \$ 0 | \$ 8.827.731 | 100% |
| Patrocinios Simposio Alto Impacto | 15,1 | \$ 49.403.361 | \$ 0 | \$ 49.403.361 | 100% |
| Curso de marketing | | \$ 42.017 | \$ 0 | \$ 42.017 | 0% |
| Otros ingresos visita referenciación | | \$ 677.416 | \$ 0 | \$ 677.416 | 100% |
| Devolución en ventas | | \$ 0 | -\$ 3.900.001 | \$ 3.900.001 | 0% |
| Margen Bruto | | \$ 341.805.063 | \$ 254.060.000 | \$ 86.945.063 | 25% |
| Gastos Operacionales de Administracion | | \$ 183.539.891 | \$ 184.506.765 | -\$ 966.874 | -4% |
| Nómina | 16 | \$ 77.339.751 | \$ 73.693.255 | \$ 3.646.496 | 5% |
| Honorarios | 17 | \$ 26.732.898 | \$ 38.270.437 | -\$ 11.537.539 | -43% |
| Afiliación SECTORIAL | | \$ 1.947.630 | \$ 13.028.500 | \$ 0 | 0% |
| Arrendamientos | | \$ 20.039.682 | \$ 18.351.360 | \$ 1.688.322 | 8% |
| Servicios | | \$ 1.206.291 | \$ 1.254.414 | -\$ 48.123 | -4% |
| Seguros | | \$ 0 | \$ 4.774.280 | \$ 0 | 0% |
| Mantenimiento | | \$ 2.550.400 | \$ 920.208 | \$ 1.630.192 | 0% |
| Legales | | \$ 921.600 | \$ 266.800 | \$ 654.800 | 71% |
| Gastos de asamblea | | \$ 7.000.000 | \$ 5.917.062 | \$ 1.082.938 | 15% |
| Viajes junta directiva | | \$ 9.937.894 | \$ 11.492.858 | -\$ 1.554.964 | 0% |
| Junta directiva | 18 | \$ 8.794.492 | \$ 2.130.315 | \$ 0 | 0% |
| Reuniones administrativas | | \$ 1.304.153 | \$ 1.496.015 | -\$ 191.862 | 0% |
| Depreciación y amortización | | \$ 3.419.032 | \$ 3.271.630 | \$ 147.402 | 4% |
| Dominio de google | | \$ 3.024.711 | \$ 1.927.559 | \$ 1.097.152 | 0% |
| Diversos | | \$ 1.924.037 | \$ 46.582 | \$ 1.877.455 | 98% |
| Fidelización de clientes | | \$ 731.800 | \$ 4.741.000 | -\$ 4.009.200 | -548% |
| Fidelización de clientes fin de año | | \$ 11.200.770 | \$ 0 | \$ 11.200.770 | 100% |
| Nuevos asociados | | \$ 941.390 | \$ 0 | \$ 941.390 | 100% |
| Asesoría externa especializada | | \$ 1.750.000 | \$ 0 | \$ 1.750.000 | 100% |
| Financieros | 19 | \$ 2.773.359 | \$ 2.924.490 | -\$ 151.131 | -5% |
| Resultado de la Operación | | \$ 158.265.172 | \$ 70.353.235 | \$ 87.911.937 | 56% |
| Otros ingresos | | \$ 475.102 | \$ 1.229.796 | -\$ 754.693 | -459% |
| Otros ingresos | 15,2 | \$ 475.102 | \$ 1.229.796 | -\$ 754.693 | -159% |
| Gastos de ventas | | \$ 143.842.830 | \$ 61.883.948 | \$ 81.958.881 | 57% |
| Honorarios mercadeo | | \$ 20.547.500 | \$ 23.680.000 | -\$ 3.132.500 | -15% |
| Publicidad | | \$ 29.047.792 | \$ 28.640.266 | \$ 407.526 | 1% |
| Gastos de viaje | 21 | \$ 1.998.239 | \$ 0 | \$ 1.998.239 | 100% |
| Congresos y simposios | | \$ 70.874.949 | \$ 2.272.490 | \$ 68.602.459 | 97% |
| Fondo Remanentes (educación y mercadeo) | | \$ 21.374.349 | \$ 7.291.192 | \$ 14.083.157 | 66% |
| Resultado antes de impuesto | | \$ 14.897.445 | \$ 9.699.082 | \$ 5.198.363 | 35% |
| Impuesto de renta | 22 | \$ 264.000 | \$ 0 | \$ 264.000 | 100% |
| Resultado del ejercicio | | \$ 14.633.445 | \$ 9.699.082 | \$ 4.934.363 | 34% |

Lina María Triana Lloreda
Representante legal
C.C. 66.899.235

Diana Carolina Cardoza
Contadora Pública
T.P. 148048-T



Asociación Colombiana de Clínicas de
Cirugía Plástica, Estética y Reconstructiva

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024

(Expresados en pesos)

| | Capital Social | Reservas | Excedente del ejercicio | Excedente de ejercicios anteriores | Total Patrimonio |
|---|----------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------------|----------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2023 | \$ 11.000.000 | \$ 0 | \$ 374.779 | \$ 0 | \$ 11.374.779 |
| Traslado de excedentes | \$ 0 | \$ 0 | -\$ 374.779 | \$ 0 | \$ 0 |
| excedente del ejercicio | \$ 0 | \$ 0 | \$ 9.699.082 | \$ 0 | \$ 0 |
| Movimiento de la reserva | \$ 0 | \$ 7.492.576 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 |
| Otros movimientos patrimoniales | \$ 0 | \$ 374.779 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2024 | \$ 11.000.000 | \$ 7.867.355 | \$ 9.699.082 | \$ 0 | \$ 28.566.437 |
| Traslado de excedentes | \$ 0 | \$ 9.699.082 | -\$ 9.699.082 | \$ 0 | \$ 0 |
| Excedente del ejercicio | \$ 0 | \$ 0 | \$ 14.633.445 | \$ 0 | \$ 0 |
| Constitución de fondo | \$ 0 | \$ 6.966.076 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 |
| Movimiento de la reserva | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 |
| Otros movimientos patrimoniales | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2025 | \$ 11.000.000 | \$ 24.532.513 | \$ 14.633.445 | \$ 0 | \$ 50.165.958 |

Lina María Triana Lloreda

Representante legal

CC: 66.899.235

Diana Carolina Cardoza

Contadora Pública

T.P. 148048-T

Notas a los estados financieros Individuales

(Expresado en pesos colombianos)

Nota 1. – Entidad que Reporta

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CLÍNICAS DE CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA, en adelante es una entidad sin ánimo de lucro constituida en la ciudad de Cali, Colombia e inscrita en la cámara de comercio desde el 21 de octubre del 2020

El objeto social de ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CLÍNICAS DE CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA es actuar como organización gremial, fomentando y desarrollando la práctica de la cirugía plástica, difundir y promocionar el sector, ante otros actores de la economía, organizar el intercambio de ideas e información entre sus miembros, producir y difundir información y estadísticas del sector, desarrollar promocionar y divulgar medidas de bioseguridad, que permitan una práctica segura, para el paciente y para las instituciones, desarrollar y promocionar medidas que sirvan para el fortalecimiento de un alto estándar de calidad y seguridad en la práctica de cirugía plástica, fomentar e implementar actividades administrativas que conlleven a lograr eficiencias operativas y economías de escala en el core de las entidades asociadas.

Nota 2. Bases de Preparación

a) Bases de Medición

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

b) Moneda Funcional y de Presentación

Estos estados financieros individuales son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CLÍNICAS DE CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA.

c) Uso de Estimaciones y Juicios

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

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y algunos otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar los juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

d) Base de Acumulación y Negocio en Marcha

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CLÍNICAS DE CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA elaboró su estado de situación financiera utilizando la base contable de acumulación (o devengo); además ha evaluado cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, deberá ser notificado a la gerencia, posteriormente junta directiva y finalmente a la asamblea de socios.

e) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CLÍNICAS DE CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA, y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

f) Periodos Contables

Los estados financieros cubren los siguientes periodos:

| Estados financieros | Periodo |
|------------------------------------|--------------------------|
| Estado de Situación Financiera | 31 dic 2025, 31 dic 2024 |
| Estado de Resultados | 31 dic 2025, 31 dic 2024 |
| Estado de cambios en el patrimonio | 31 dic 2025, 31 dic 2024 |
| Estado de flujo de efectivo | 31 dic 2025 |

Nota 3 Políticas Contables Significativas

Las políticas contables que se mencionan a continuación han sido aplicadas en la preparación del estado de situación financiera y han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros, salvo que se indique lo contrario

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se tienen para cubrir compromisos de pago de corto plazo, comprenden la caja, depósitos bancarios, inversiones de corto plazo y todas aquellas convertibles fácilmente en efectivo sin sufrir cambios importantes en su valor.

Equivalentes de efectivo a corto plazo, cuando su vencimiento máximo sea de tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez, fácilmente convertible en valores de efectivo, sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

b. Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se reconocen en pesos colombianos usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las mismas. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera están presentados en el estado de situación financiera, se convertirán utilizando la tasa de cambio del cierre de periodo fiscal. Los activos y pasivos no monetarios en moneda extranjera, se miden en términos de costo histórico, utilizando la tasa de cambio en la fecha en que se realizó la transacción.

Las diferencias en cambio por transacciones en moneda extranjera se incluyen en el estado de resultados integral del período y se presentan el rubro de gastos financieros e ingresos financieros si la partida en moneda extranjera es por efectivo y obligaciones financieras. Se lleva al ingreso operacional si la partida en moneda extranjera es generada por un cliente del exterior.

c. Instrumentos Financieros

Los instrumentos derivados se reconocerán en el activo como derechos y obligaciones simultáneamente.

d. Activos Financieros

ASOCLICPER clasifica sus instrumentos financieros al inicio, de acuerdo con el propósito de uso y basada en el modelo de negocios en una de las dos categorías a continuación mencionadas:

Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados:

Un activo financiero o un pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados es aquel o que se clasifica como mantenido para negociar, es decir, se adquiere con el objetivo de venderlo o volver a comprarlo en un futuro inmediato y también porque es parte de una cartera de instrumentos financieros que se gestionan conjuntamente para la cual existe evidencia de un patrón reciente de obtención de beneficios a corto plazo, o también porque en el reconocimiento inicial es designado por la entidad para ser contabilizado a valor razonable con cambios en el resultado. Los instrumentos clasificados en esta categoría son mantenidos para negociar, adquiridos con el propósito de ser transados en el corto plazo, por ejemplo, acciones de portafolio, títulos o bonos y derechos fiduciarios. Estos instrumentos financieros son reconocidos en su inicio por su costo de adquisición y posteriormente son medidos al valor razonable con efecto en los resultados. La mejor evidencia del valor razonable son los precios cotizados en un mercado activo, si el mercado de un instrumento financiero no fuese activo ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CLÍNICAS DE CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA. deberá aplicar técnicas de valoración.

Deterioro

La ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CLÍNICAS DE CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA, deberá asegurarse que sus activos estén contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el que se pueda recuperar a través de su utilización continua o de su venta. Si este es el caso, ASOCLICPER reconocerá una pérdida por el deterioro del valor de dicho activo. El valor recuperable de un activo se medirá a su valor razonable menos los costos de ventas y su valor de uso.

Pasivos financieros

La ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CLÍNICAS DE CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y

RECONSTRUCTIVA, reconoce los instrumentos pasivos según la siguiente categoría: Instrumento financieros de patrimonio y pasivos financieros.

Estos pasivos financieros mantenidos son reconocidos inicialmente a su valor razonable menos cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo. Los otros pasivos financieros se componen principalmente de préstamos y obligaciones, sobregiros bancarios, y otras cuentas por pagar.

e. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo en su medición inicial y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor

La medición posterior se determina de acuerdo con la siguiente forma: será el costo, menos las depreciaciones y deterioros.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración, además de la estimación inicial de los costos de desmantelamiento, retiro o remoción parcial o total del activo.

Los costos y gastos de reparaciones locativas, ornamentales y de instalaciones eléctricas en los que se incurra para la apertura de salas o traslado de las mismas se reconocerán como una mejora en propiedad ajena y se amortizará en cinco años. (Cuando el establecimiento NO sea propio).

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. El método de depreciación utilizado es línea recta y se amortiza durante la vida útil estimada de los activos.

El valor residual es el importe estimado que ASOCLICPER, podría obtener por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados, si el bien ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones necesarias esperadas al término de su vida útil. ASOCLICPER no ha establecido valor residual para ninguno de sus activos debido a que no se pretende recuperar ningún valor al final de la vida útil. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

| TIPO DE ACTIVO | VIDA ÚTIL AÑOS |
|-------------------------------|-----------------------|
| Muebles y enseres | 5 |
| Equipo de Cómputo | 3 |
| Equipo procesamiento de datos | 3 |

Las mejoras de adecuaciones en propiedades ajenas se amortizarán en un plazo de cinco (5) años.

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos separadamente son medidos al costo de adquisición. Después de su reconocimiento inicial, los activos intangibles son registrados al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada, si corresponde. Las vidas útiles de los activos intangibles son evaluadas como finitas de acuerdo con la vigencia del mismo.

Activos disponibles para la venta

Son clasificados como disponibles para la venta los activos no corrientes cuyo valor en libros se recuperará a través de una operación de venta y no a través de su uso continuo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo está disponible para la venta inmediata en su estado actual.

Arrendamientos

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero se reconocen como activos de ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CLÍNICAS DE CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA, a su valor razonable, al inicio del arrendamiento o si este es menor al valor actual de los pagos mínimos de arrendamientos. El pasivo corresponde al arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación bajo arrendamiento financiero.

Los activos en arrendamiento financiero son depreciados en la vida útil económica estimada del activo o el plazo de vigencia del contrato si este fuera menor si no existe una certeza razonable que ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CLÍNICAS DE CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA, obtendrá la propiedad al final de la vigencia del leasing y presentadas en el rubro Propiedad, planta y equipo del estado de situación financiera.

Los arrendamientos operativos son aquellos en los cuales el arrendador retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado. Los pagos de arrendamientos operacionales son reconocidos como gastos en el estado de resultados durante la vigencia del contrato, linealmente en función de la duración de los contratos de arrendamiento por la porción correspondiente a la renta fija.

Para el año 2025 los contratos de arrendamiento operativo y financiero, se deberá reconocer como un pasivo por el valor anual del contrato, generando una contrapartida en el activo, la cual se deberá amortizar mensualmente.

Pasivos estimados y Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando ASOCLICPER tiene una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan en ASOCLICPER, y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Los ingresos por prestación de servicios, son reconocidos a través de una facturación mensual, la cual esta respalda con un convenio entre la clínica y ASOCLICPER

Costos de Venta

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros costos incurridos

para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de nacionalización no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución.

Impuesto a las Ganancias

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias colombianas. Las tasas de impuesto y las leyes tributarias usadas para registrar el monto son las anunciadas a la fecha del estado de situación financiera.

Estimados y criterios contables relevantes

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CLÍNICAS DE CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA, deberá revelar la naturaleza y el valor de cualquier cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el periodo corriente, o que se espere vaya a producirlo en periodos futuros, si no se revela el valor de periodos futuros, debido a que la estimación es impracticable, ASOCLICPER deberá revelar el hecho.

Deterioro de cuenta por cobrar

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CLÍNICAS DE CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA, deberá revelar las pérdidas o las reversiones de pérdidas por deterioro reconocidas en el resultado del ejercicio, así como la cuenta de resultados en las que tales pérdidas del deterioro estén incluidas, para el cálculo del deterioro la gerencia deberá a presentar a la junta directiva, una propuesta con las cuentas por cobrar que considera de difícil recaudo y será la junta directiva quien autorice dicho deterioro.

Impuesto a la renta

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CLÍNICAS DE CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta, bajo el régimen especial. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CLÍNICAS DE CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

Impuesto Diferido

El impuesto diferido según NIC 12 se debe registrar por el monto del impuesto asociado a las diferencias temporarias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser: deducibles o imponibles de acuerdo con su naturaleza fiscal.

La NIC 12 determina que se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles, salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca por causa del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción.

Nota 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo comprende los saldos en cajas, las cuentas de ahorros y cuentas corrientes en bancos son recursos disponibles cuyo valor razonable es igual a su valor en libros y no presentan restricción.

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo se indica a continuación:

| | 2025 | 2024 |
|------------------------------|----------------------|---------------------|
| Caja menor | \$ 1.423.500 | \$ 146.602 |
| Cuenta corriente Bancolombia | \$ 17.020.329 | \$ 2.713.199 |
| Cuenta ahorros Bancolombia | \$ 5.055.439 | \$ 5.324.127 |
| Cuenta Davivienda | \$ 11.384 | \$ 11.384 |
| TOTAL DISPONIBLE | \$ 23.510.652 | \$ 8.195.312 |

Nota 5. Inversiones

Para el 2025 la Asociación realizó una inversión por un valor de \$30.000.000 en un depósito de inversión virtual, con una tasa de interés del 9.05% nominal para mejorar la rentabilidad de la entidad.

| | 2025 | 2024 |
|---|----------------------|----------------------|
| Inversion depósito virtual tasa 9.05% EA (30 enero) | \$ 30.000.000 | \$ 4.200.000 |
| Inversion depósito virtual tasa 8.40% EA (19 dic) | \$ 0 | \$ 7.291.192 |
| TOTAL INVERSIONES | \$ 30.000.000 | \$ 11.491.192 |

Nota 6. Cuentas por cobrar:

Vencimiento: Toda la cartera está corriente, es decir, que el plazo de vencimiento de las cuentas por cobrar no supera los 30 días a partir de la fecha de facturación. No se ha generado ninguna provisión por incobrabilidad, dado que todas las cuentas están dentro de los plazos establecidos.

| | 2025 | 2024 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Clientes nacionales | \$ 4.270.500 | \$ 5.200.000 |
| TOTAL CLIENTES NACIONALES | \$ 4.270.500 | \$ 5.200.000 |

Cartera por edades:

| | 2025 | 2024 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| No vencidas | \$ 4.270.500 | \$ 5.200.000 |
| Edades de cartera | \$ 4.270.500 | \$ 5.200.000 |

Nota 7. Activos por impuestos corrientes

| | 2025 | 2024 |
|---|-------------------|------------------|
| Retención débito por venta de servicios | \$ 0 | \$ 52.000 |
| Retención de IVA | \$ 142.500 | \$ 0 |
| TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | \$ 142.500 | \$ 52.000 |

Nota 8. Activos Fijos/Propiedad planta y equipo

Los rubros corresponden a la propiedad planta y equipo, que ASOCLICPER controla y utiliza para la explotación de su actividad económica, no disponible para la venta o para ser una propiedad de inversión.

| | MUEBLES Y ENSERES | EQUIPO DE OFICINA | EQUIPO DE PUBLICIDAD | EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS | TOTAL |
|---|----------------------|----------------------|-------------------------|--|---------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2023 | \$ 4.071.547 | \$ 2.689.793 | \$ 1.558.084 | \$ 1.503.708 | \$ 9.823.132 |
| Adquisiciones | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 |
| Ventas | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 |
| Deterioro | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 |
| Depreciación | -\$ 451.305 | -\$ 569.967 | \$ 0 | -\$ 558.000 | -\$ 1.579.272 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2024 | \$ 3.620.242 | \$ 2.119.826 | \$ 1.558.084 | \$ 945.708 | \$ 8.243.860 |
| Adquisiciones | \$ 0 | \$ 2.582.001 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 2.582.001 |
| Ventas | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 |
| Deterioro | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 |
| Depreciación | \$ 0 | -\$ 1.021.272 | -\$ 77.052 | -\$ 945.708 | \$ 0 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2025 | \$ 3.620.242 | \$ 3.680.555 | \$ 1.481.032 | \$ 0 | \$ 8.781.829 |

Nota 9. Intangibles.

Para el 2025 Asoclicper cuenta con un intangible correspondiente a la licencia del software contable, la cual tiene vigencia hasta febrero 2026.

| | 2025 | 2024 |
|--------------------------|-------------------|---------------|
| Dominio | \$ 1.500.000 | \$ 3.050.000 |
| Amortización | -\$ 1.375.000 | -\$ 3.050.000 |
| TOTAL INTANGIBLES | \$ 125.000 | \$ 0 |

Nota 10. Acreedores comerciales.

En la fecha de cierre de los Estados Financieros, ASOCLICPER tiene pendiente el pago de honorarios correspondientes al mes de diciembre de 2025 por servicios contables y un saldo por servicios de mercadeo. El pago de estos honorarios se realiza en el mes siguiente de acuerdo con contrato vigente, por lo que la obligación se encuentra registrada como cuenta por pagar. El monto de esta obligación es de \$1.973.500.

Igualmente, la Asociación cuenta con una tarjeta de crédito bancoomeva con la que se realizan diversas compras del mes y al 31 de diciembre tiene un saldo de \$2.225.351 pesos, los otros costos y gastos por pagar se derivan de la operación normal de la asociación y corresponden al mes mencionado anteriormente.

| | 2025 | 2024 |
|---|---------------------|---------------------|
| Tarjeta de crédito | \$ 2.225.351 | \$ 0 |
| Honorarios | \$ 1.973.500 | \$ 1.300.000 |
| Costos y gastos por pagar | \$ 558.100 | \$ 0 |
| Seguridad social | \$ 295.747 | \$ 0 |
| TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR | \$ 2.827.347 | \$ 1.300.000 |

Nota 11. Pasivo por impuesto

La ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CLÍNICAS DE CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA. como agente retenedor de Renta e ICA, debe descontar de los pagos a sus proveedores y acreedores según lo estipulado en el estatuto tributario y sus reformas. Estos valores deben ser presentados y cancelados mensualmente ante la dirección de impuestos y aduanas nacionales y al

municipio de Santiago de Cali. En diciembre del 2024 no se realizaron compras sujetas a retención.

| | 2025 | 2024 |
|------------------------------------|------------------|-------------|
| Retención en la fuente por ICA | \$ 6.645 | \$ 0 |
| IVA | \$ 76.877 | \$ 0 |
| TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS | \$ 83.522 | \$ 0 |

Nota 12. Beneficios a empleados

Son los beneficios a corto plazo los cuales incurre ASOCLICPER para la ejecución normal de su operación.

| | 2025 | 2024 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Intereses sobre cesantías | \$ 683.955 | \$ 641.667 |
| Ley 50 de 1990 y normas posteriores | \$ 4.650.048 | \$ 0 |
| Vacaciones | \$ 0 | \$ 2.674.260 |
| TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS | \$ 5.334.003 | \$ 3.315.927 |

Nota 13. Anticipos recibidos

| | 2025 | 2024 |
|------------------------|---------------------|-------------|
| Anticipos | \$ 6.194.300 | \$ 0 |
| TOTAL ANTICIPOS | \$ 6.194.300 | \$ 0 |

Nota 14. Patrimonio

El patrimonio de la Asociación está conformado con los aportes de cada asociado y el resultado de la ejecución de sus operaciones.

| | 2025 | 2024 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Reserv as | \$ 21.374.349 | \$ 7.867.355 |
| Aportes sociales | \$ 11.000.000 | \$ 11.000.000 |
| Excedente del ejercicio | \$ 14.633.445 | \$ 9.699.082 |
| Excedente de ejercicios anteriores | \$ 0 | \$ 0 |
| TOTAL PATRIMONIO | \$ 47.007.794 | \$ 28.566.437 |

Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado por cuota de afiliación, Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad

Nota 15.1. Ingresos por actividades ordinarias

Corresponde por los ingresos percibidos por cuota de sostenimiento.

| | 2025 | 2024 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ingresos por Cuota de Sostenimiento | \$ 288.970.500 | \$ 247.000.001 |
| Ingresos por afiliación | \$ 0 | \$ 11.760.000 |
| Entradas Simposio Alto Impacto | \$ 8.827.731 | \$ 0 |
| Patrocinios Simposio Alto Impacto | \$ 49.403.361 | \$ 0 |
| Curso de marketing | \$ 42.017 | \$ 0 |
| Otros ingresos visita referenciación | \$ 677.416 | \$ 0 |
| Devoluciones | -\$ 6.115.962 | -\$ 3.900.001 |
| TOTAL INGRESOS OPERACIONALES | \$ 341.805.063 | \$ 254.860.000 |

Nota 15.2. Ingresos no operacionales

Estos ingresos corresponden a actividades que no pertenecen propiamente a su objeto social pero que a su vez son resultado de la operación normal de la asociación.

| | 2025 | 2024 |
|--|-------------------|---------------------|
| Donaciones | \$ 0 | \$ 1.100.000 |
| Intereses financieros | \$ 475.911 | \$ 132.710 |
| Ajuste al peso | -\$ 809 | -\$ 2.914 |
| TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES | \$ 475.102 | \$ 1.229.796 |

Nota. Gastos Operacionales

Los gastos operacionales de administración son los egresos que la asociación debe incurrir para llevar a cabo su operación.

Nota 16. Gastos de Nómina.

En la nómina se encuentra el director ejecutivo, a continuación, el detalle de los gastos:

| | 2025 | 2024 |
|--|----------------------|----------------------|
| Sueldos | \$ 55.188.499 | \$ 51.571.800 |
| Cesantías | \$ 4.650.048 | \$ 4.590.600 |
| Intereses sobre cesantías | \$ 558.006 | \$ 515.718 |
| Prima de servicios | \$ 4.696.992 | \$ 4.395.300 |
| Vacaciones | \$ 2.510.765 | \$ 2.148.840 |
| Aportes a administradoras de riesgos prof. ARL | \$ 290.078 | \$ 269.509 |
| Aportes EPS | \$ 37.120 | \$ 0 |
| Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías | \$ 6.843.352 | \$ 6.188.616 |
| Aportes cajas de compensación familiar | \$ 2.564.891 | \$ 2.062.872 |
| Bonificación por cumplimiento | \$ 0 | \$ 1.950.000 |
| TOTAL GASTO NÓMINA | \$ 77.339.751 | \$ 73.693.255 |

Nota 17. Gastos Honorarios.

Corresponden al personal que apoya las actividades para la ejecución normal de la asociación.

| | 2025 | 2024 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Honorarios - Asesoría jurídica | \$ 350.000 | \$ 250.000 |
| Honorarios - Asesoría Contable | \$ 18.505.500 | \$ 16.900.000 |
| Honorarios - Capacitaciones | \$ 6.157.398 | \$ 15.300.437 |
| Otros | \$ 1.720.000 | \$ 5.820.000 |
| TOTAL GASTO HONORARIOS | \$ 26.732.898 | \$ 38.270.437 |

Nota 18. Gastos administrativos

| | 2025 | 2024 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Afiliación SECTORIAL E ICONTEC | \$ 1.947.630 | \$ 13.028.500 |
| Arrendamiento | \$ 20.039.682 | \$ 18.351.360 |
| Servicios | \$ 1.206.291 | \$ 1.254.414 |
| Seguros | \$ 0 | \$ 4.774.280 |
| Mantenimiento oficina | \$ 2.550.400 | \$ 920.208 |
| Legales | \$ 921.600 | \$ 266.800 |
| Gastos asamblea | \$ 7.000.000 | \$ 5.917.062 |
| Viajes junta directiva | \$ 9.937.894 | \$ 11.492.858 |
| Junta directiva | \$ 8.794.492 | \$ 2.130.315 |
| Reuniones administrativas | \$ 1.304.153 | \$ 1.496.015 |
| Depreciación | \$ 2.044.032 | \$ 1.579.272 |
| Amortización | \$ 1.375.000 | \$ 1.692.358 |
| Dominio de google | \$ 3.024.711 | \$ 1.927.559 |
| Gastos Diversos | \$ 446.182 | \$ 0 |
| Fidelización de clientes | \$ 731.800 | \$ 4.741.000 |
| Fidelización de clientes fin de año | \$ 11.200.770 | \$ 0 |
| Nuevos asociados | \$ 941.390 | \$ 0 |
| Asesoría externa especializada | \$ 1.750.000 | \$ 0 |
| Casino y restaurante | \$ 1.077.252 | \$ 0 |
| Parqueaderos | \$ 372.603 | \$ 41.700 |
| Otros | \$ 28.000 | \$ 0 |
| Taxis y buses | \$ 0 | \$ 4.882 |
| TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS | \$ 76.693.882 | \$ 69.618.583 |

Nota 19. Gastos Financieros

Corresponde a los descuentos realizados por las entidades por la operación de cuentas bancarias e intereses por financiación.

| | 2025 | 2024 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Gravamen al movimiento financiero | \$ 1.335.160 | \$ 989.578 |
| Gastos bancarios | \$ 216.982 | \$ 711.759 |
| Comisiones | \$ 884.970 | \$ 683.302 |
| Intereses | \$ 78.526 | \$ 280.125 |
| Impuestos asumidos | \$ 257.720 | \$ 259.726 |
| TOTAL GASTOS FINANCIEROS | \$ 2.773.359 | \$ 2.924.490 |

Nota 20. Gastos de ventas.

| | 2025 | 2024 |
|---|-----------------------|----------------------|
| Honorarios mercadeo | \$ 20.547.500 | \$ 23.680.000 |
| Publicidad | \$ 29.047.792 | \$ 28.640.266 |
| Gastos de viaje | \$ 1.998.239 | \$ 0 |
| Congresos y simposios | \$ 70.874.949 | \$ 2.272.490 |
| Impuesto de renta | \$ 264.000 | \$ 0 |
| Fondo Remanentes (educación y mercadeo) | \$ 21.374.349 | \$ 7.291.192 |
| TOTAL GASTOS DE VENTA | \$ 144.106.830 | \$ 61.883.948 |

Nota 21. Impuesto de renta

| | 2025 | 2024 |
|--------------------------------|-------------------|-------------|
| Impuesto de renta | \$ 264.000 | \$ 0 |
| TOTAL IMPUESTO DE RENTA | \$ 264.000 | \$ 0 |

Nota 22. Hechos Ocurredos después del periodo

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la compañía reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre del 2025.