



AC INVERSA SAS

NIT. 900.303.437-0

Estados Financieros

31 de diciembre de 2025

AC INVERSA SAS

NIT. 900.303.437-0

Estado de situación financiera

A 31 de Diciembre de 2025 y 31 de Diciembre de 2024

Valores en Moneda Colombiana Expresado en Pesos


Corriente - No corriente

	NOTAS	DIC 31 2025	DIC 31 2024	VARIACION \$	ANALISIS V H	
ACTIVOS						
Activos corrientes		1,477,094,403	1,418,022,347	59,072,056	59.7%	4%
Efectivo y Equivalentes al efectivo	6	1,350,972,464	1,296,821,277	54,151,187	54.6%	4%
Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar	7	119,409,688	115,841,132	3,568,556	4.8%	3%
Anticipo de Impuestos Corrientes	8	6,712,251	5,359,938	1,352,313	0.3%	25%
Activos no corrientes		995,885,667	905,291,119	90,594,548	40.3%	10%
Propiedades, Planta y Equipo	9	875,549,667	884,955,119	(9,405,452)	35.4%	-1%
Otros Activos	10	120,336,000	20,336,000	100,000,000	4.9%	492%
Activos totales		2,472,980,071	2,323,313,466	149,666,604	100.0%	6%
PASIVOS Y PATRIMONIO						
Pasivos corrientes						
Cuentas comerciales por pagar y Otras Cuentas Comerciales por pagar	11	10,097,321	9,922,160	175,161	0.4%	2%
Impuestos corrientes por Pagar	12	8,493,000	7,176,000	1,317,000	0.4%	18%
Beneficios a Empleados	13	2,273,499	412,000	1,861,499	0.1%	452%
Otros Pasivos	14	660,000	1,099,200	(439,200)	0.0%	-40%
Pasivos corrientes totales		21,523,820	18,609,360	2,914,460	0.9%	16%
Pasivos no corrientes						
Cuentas comerciales por pagar y Otras Cuentas Comerciales por pagar	11	2,348,841,655	2,199,496,845	149,344,810	99.1%	7%
Pasivos no corrientes totales		2,348,841,655	2,199,496,845	149,344,810	99.1%	7%
Pasivos totales		2,370,365,475	2,218,106,205	152,259,270	100.0%	7%
Patrimonio						
Capital Social	15	100,000,000	100,000,000	-	97.5%	0%
Ganancias Acumuladas (Perdidas) Adopción por primera vez		(53,281,726)	(53,281,726)	-	-51.9%	0%
Ganancias Acumuladas (Perdidas) Convergencia NCIF		(7,240,376)	(7,240,376)	-	-7.1%	0%
Ganancias Acumuladas (Perdidas) de ejercicio anteriores		65,729,363	67,723,677	(1,994,314)	64.1%	-3%
Resultado del Ejercicio		(2,592,666)	(1,994,314)	(598,352)	-2.5%	30%
Ganancias acumuladas		2,614,596	5,207,261	(2,592,666)	2.5%	-50%
Patrimonio total		102,614,596	105,207,261	(2,592,666)	100.0%	-2%
Patrimonio y pasivos totales		2,472,980,071	2,323,313,466	149,666,604	100.0%	6%

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.


CARLOS ALBERTO CASTRO RODRIGUEZ
 Representante Legal


JOHANNA FERNANDA TRUJILLO CARDENAS
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 155500-T


OLGA CECILIA GOMEZ GOMEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 146628-T

AC INVERSA SAS
NIT. 900.303.437-0

Estado de Resultado Integral

A 31 de Diciembre de 2025 y 31 de Diciembre de 2024

Valores en Moneda Colombiana Expresado en Pesos

Por función

	NOTAS	DIC 31 2025	DIC 31 2024	VARIACIÓN \$	ANALISIS	
					V	H
Resultado de periodo						
Ganancia (pérdida)						
Ingresos de actividades ordinarias	16	232,834,797	106,407,648	126,427,149	100.0%	119%
Costo de ventas	17	36,126,215	-	36,126,215	15.5%	100%
Ganancia bruta		196,708,581	106,407,648	90,300,933	84.5%	85%
Gastos de administración	18	190,184,478	103,145,104	87,039,374	81.7%	84%
Utilidad Operacional		6,524,103	3,262,544	3,261,559	2.8%	100%
Otros ingresos	19	53,151	1,105,880	(1,052,729)	0.0%	-95%
Gastos Financieros	20	3,095,605	305,670	2,789,935	1.3%	913%
Otras ganancias (pérdidas)	21	1,410,315	948,068	462,246	0.6%	49%
Ganancia (pérdida), antes de impuestos		2,071,334	3,114,686	(1,043,352)	0.9%	-33%
Gasto por impuesto a la Renta	22	4,664,000	5,109,000	(445,000)	2.0%	-9%
Gasto por Impuesto Diferido		-	-	-	0.0%	0%
Ganancia (pérdida) del periodo		(2,592,666)	(1,994,314)	(598,352)	-1.1%	30%

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.


CARLOS ALBERTO CASTRO RODRIGUEZ
Representante Legal


JOHANNA FERNANDA TRUJILLO CARDENAS
Contador Público
Tarjeta profesional No. 155500-T


OLGA CECILIA GOMEZ GOMEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 146628-T

Estado de cambios en el Patrimonio
A 31 de Diciembre de 2025
Valores en Moneda Colombiana Expresado en Pesos

	Capital en acciones	Resultado del Ejercicio	Ganancias acumuladas	Efecto Adopción primera Vez	Efecto por conversion	Total patrimonio
Saldo al 1 de enero de 2025	100,000,000	-1,994,314	67,723,677	-53,281,726	-7,240,376	105,207,261
Cambios en políticas contables						0
Saldo reexpresado						0
Cambios en el patrimonio para 2025						0
Emisión de capital en acciones						0
Dividendos						0
Resultado integral total del año		-2,592,666				-2,592,666
Transferencias a ganancias acumuladas		1,994,314	-1,994,314			0
Capitalizaciones						0
Otros Cambios del Patrimonio						0
Saldo a 31 de diciembre de 2025	100,000,000	-2,592,666	65,729,363	-53,281,726	-7,240,376	102,614,596

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.


CARLOS ALBERTO CASTRO RODRIGUEZ
Representante Legal


JOHANNA FERNANDA TRUJILLO CARDENAS
Contador Público
Tarjeta profesional No. 155500-T


OLGA CECILIA GOMEZ GOMEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 146628-T

AC INVERSA SAS
NIT. 900.303.437-0


Estado de flujos de efectivo
A 31 de Diciembre de 2025 y 31 de Diciembre de 2024
Valores en Moneda Colombiana Expresado en Pesos
Método Indirecto

	DIC 31 2025	DIC 31 2024
<u>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</u>		
Ganancia (pérdida)	(2,592,666)	(1,994,314)
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	27,990,000	-
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	25,397,334	(1,994,314)
<u>Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones</u>		
Cuentas por Cobrar	(3,568,556)	(841,132)
Cuentas por Pagar	149,519,971	456,371,762
Impuestos Gravámenes y Tasas	1,317,000	(2,687,000)
Beneficios a empleados	1,861,499	412,000
Otros pasivos	(439,200)	(2,400)
Anticipo de Impuestos	(1,352,313)	2,661,516
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	172,735,735	453,920,432
<u>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</u>		
Compra de Inversiones	(100,000,000)	-
Compras de propiedades, planta y equipo	(18,584,548)	(637,710,119)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(118,584,548)	(637,710,119)
<u>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</u>		
Pago de préstamos	-	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	-	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalente al efectivo	54,151,187	(183,789,687)
Efectivo y equivalentes al efectivo principio del periodo	1,296,821,277	1,480,610,964
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	1,350,972,464	1,296,821,277

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.


CARLOS ALBERTO CASTRO RODRÍGUEZ
Representante Legal


JOHANNA FERNANDA TRUJILLO CARDENAS
Contador Público
Tarjeta profesional No. 155500-T


OLGA CECILIA GOMEZ GOMEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 146628-T

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores

ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS AC INVERSA SAS

Nosotros El representante Legal y El Contador Público certificamos que hemos presentado los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, y sus correspondientes revelaciones a diciembre 31 de 2025, de acuerdo con la normatividad contable aplicable para los preparadores de información del grupo 2, en el cual se clasifica nuestra entidad de acuerdo a la Ley 1314 de 2009 y el decreto 3022 de 2013.

Los procedimientos de reconocimiento, medición, presentación y revelación para la información al 31 de diciembre del año 2025 han sido aplicados acordes a las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades – NIIF para Pymes vigentes y a las políticas establecidas por la entidad en su manual de políticas contables y, además,

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. No hemos tenido reconocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2025. Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también la garantías que hemos dado a terceros; y



- f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.
- g. La empresa ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el decreto 1406/99
- h. En cumplimiento del artículo 1° de la ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

La presente se expide de acuerdo con el art.37 de la ley 222 de 1995.

Dado en Bogotá D.C. a los 17 días del mes de febrero del año 2026


CARLOS ALBERTO CASTRO RODRIGUEZ
Representante Legal


JOHANNA F. TRUJILLO CARDENAS
Contador Publico
TP No. 155500-T

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores
Asamblea de Accionistas
AC INVERSA SAS
Ciudad

Opinión

He auditado los estados financieros de **AC INVERSA SAS**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2025, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo No 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría, mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo No 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.



Responsabilidades del Revisor Fiscal en la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las normas de aseguramiento de la información adoptadas en Colombia siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros

Como parte de una auditoría de conformidad con las normas de aseguramiento de la información adoptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Comunicué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2025, la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la administración no presenta



cifras financieras por tanto no me manifiesto sobre la debida concordancia de las mismas con los estados financieros; y la Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral; no tengo conocimiento que los administradores hayan obstaculizado de alguna forma la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores y acreedores de la entidad.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de Junta directiva
- Otra documentación relevante.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

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

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.



En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva. En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.



OLGA DECILIA GOMEZ GOMEZ

Revisor Fiscal

Designado por **Control y Gestión Financiera S.A.S.**

T.P. N° 146628-T

Carrera 7 No. 71-21 Torre A Piso

Bogotá D.C., 17 de febrero de 2026



AC INVERSA SAS

NIT. 900.303.437-0

**Estados Financieros Individuales
31 de diciembre de 2025**

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Sociedad **AC INVERSA SAS** fue constituida mediante documento privado del 14 de julio de 2009, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá bajo el No. 01316962 del libro IX el 3 de agosto de 2009.

Tiene por objeto social: La sociedad tendrá por objeto, ser una institución prestadora de servicios de salud y realizar actividades de atención de la salud humana.

Adicional, el desarrollo de todo tipo de actividades industriales, comerciales y/o empresariales lícitas en la república de Colombia y en el exterior sin más limitaciones que las establecidas por las leyes; para tal efecto la sociedad podrá llevar a cabo toda clase de actos, transacciones y operaciones mercantiles, industriales o civiles; directamente, por medio de terceros o en conjunto con éstos bajo cualquier modalidad contractual; para efectos de desarrollar las actividades previstas en el objeto social.

El domicilio principal es la ciudad de Bogotá D.C. y su dirección principal es la CALLE 127 No 19 A 62 OF 506 y su duración es indefinida.

2. BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015; y otras disposiciones legales definidas por las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

3.1. Transacciones en moneda extranjera

3.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Compañía ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

3.1.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en '(costos)/ingresos financieros'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.



3.3. Inventarios

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de los productos terminados y en curso incluye los costos de diseño, las materias primas, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de producción relacionados (basados en una capacidad operativa normal), y no incluye costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables. Los costos de los inventarios incluyen las transferencias desde el patrimonio de las ganancias o pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo por las compras de inventarios.

3.4. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La Compañía incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Compañía. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Edificios	25 - 40 años
Maquinaria	10 - 15 años
Vehículos	3 - 5 años
Equipos de cómputo	3 - 5 años
Muebles y equipos	3 - 8 años

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

3.5. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

3.6. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.



Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.7. Capital

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio.

Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, netos de los costos directos por la emisión de instrumentos de patrimonio. Si se difiere el pago y el valor del dinero en el tiempo es material, la medición inicial debe hacerse con base en el valor presente.

3.8. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes en el desarrollo normal de las actividades de la Compañía. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando el importe del mismo puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán en la Compañía; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

3.8.1. Prestación de servicios

La Compañía presta servicios de diversas actividades. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

Cuando se acuerda para la prestación del servicio un acto específico que es mucho más significativo que el resto de los actos acordados, el reconocimiento de los ingresos se pospondrá hasta que el mismo haya sido ejecutado, mientras tanto los costos que suponga el desarrollo de las actividades necesarias para prestar el servicio se reconocerán como inventarios incluyendo fundamentalmente la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, y otros costos indirectos atribuibles, pero sin incluir márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles.

3.9. Impuesto sobre la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta para el periodo comprende impuestos diferidos y corrientes. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, a menos que un cambio atribuible a un elemento de ingresos o gastos, reconocido como otros resultados integrales, también se reconozca directamente en otros resultados integrales.

El impuesto a la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporales (que no sean diferencias temporales asociadas con utilidades no remitidas de subsidiarias y asociadas extranjeras en la medida que la inversión sea esencialmente permanente en su duración, o diferencias temporales asociadas con el reconocimiento inicial o el goodwill) que surjan entre las bases impositivas de activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros y sobre las pérdidas o créditos fiscales no utilizadas. Los impuestos a la renta diferidos se determinan utilizando tasas impositivas y leyes que han sido promulgadas o que han sido sustantivamente promulgadas a la fecha de reporte.

El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se establece una provisión por valuación contra activos por impuestos diferidos de tal forma que el importe en libros neto iguale al importe más alto, que es más probable que se vaya a recuperar con base en la utilidad impositiva futura o corriente.

4. CAMBIOS NORMATIVOS

4.1. Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia

El Decreto 2170 del 22 de diciembre de 2017 reemplazo el párrafo 29.13 que había sido incluido en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2016 considerando un error de traducción que fue corregido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), este cambio fue analizado por la administración de la Compañía sin identificar impactos por el cambio.

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

5.1. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

5.3. Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

5.4. Deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la

estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

5.5. Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo son reconocidos a sus valores nominales.

Los importes de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo mantenidos por la entidad están disponibles para ser utilizados sin Ningún tipo de restricción.

	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Caja General STAYGUT	4.994.300	0
Cuenta Ahorros Banco de Bogotá	1.279.263	6.192.910
Cuenta Deposito BOLD	3.145.176	0
Otras Inversiones		
Fiducia Banco de Bogotá	30.727.397	39.319.697
Fondo de Interés Davivienda	15.999.194	12.204.973
Fondo Inmobiliario Davivienda	183.833.647	172.771.310
Bonos PERSHING LLC	1.110.993.487	1.066.332.387
	<u>1.350.972.464</u>	<u>1.296.821.277</u>

7. DEUDORES

A la fecha de cierre del período AC INVERSA SAS, presenta cuentas comerciales por cobrar a corto plazo así:

	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Clientes	10.263.060	5.436.000
Ingresos por Cobrar	100.000.000	100.000.000
Prestamos	9.146.628	10.405.132
	<u>119.409.688</u>	<u>115.841.132</u>

8. ANTICIPO DE IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos en este rubro corresponden a los descontados por AC INVERSA SAS en sus declaraciones tributarias de acuerdo con la responsabilidad del contribuyente.



AC INVERSA SAS
NIT. 900.303.437-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Anticipo de Impuestos Sobre La Renta	436.000	48.000
Retención en La Fuente 7%	1.380.826	3.485.938
Retención en La Fuente 11%	110.000	0
Retención en La Fuente 4%	660.000	540.000
Retención Bold	1.459.425	0
Autorrenta	2.563.000	1.183.000
Anticipo de Impuestos de Industria y Comercio	103.000	103.000
	<u>6.712.251</u>	<u>5.359.938</u>

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle del valor neto en libros de la propiedad, planta y equipo a su valor de costo menos la depreciación acumulada:

	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Consultorio 403	500.000.000	500.000.000
Adecuaciones Consultorio	113.445.881	110.659.705
Equipo de Oficina	4.378.429	4.378.429
Equipo de Computo	8.966.919	8.966.919
Equipo Medico	29.503.438	13.705.066
Vehículo	279.900.000	279.900.000
Depreciación	(60.645.000)	(32.655.000)
	<u>875.549.667</u>	<u>884.955.119</u>

Al cierre del periodo no se posee restricciones en la titularidad de la propiedad, planta y equipo.

10. OTROS ACTIVOS

Representa los valores que AC INVERSA SAS tiene en acciones en Sociedades.

	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Inversión de Gastro Plus	118.336.000	18.336.000
Inversión de HMP Healthcare	2.000.000	2.000.000
	<u>120.336.000</u>	<u>20.336.000</u>

11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Registran el valor de la adquisición de bienes y servicios, cuentas por pagar por concepto de servicios técnicos, impuestos por pagar, entre otros. Los pagos se realizan a corto y largo plazo y generalmente se obtienen todos los descuentos que ellos otorgan. Se miden por el valor razonable de la contraprestación que se espera pagar.

Corto Plazo

	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Honorarios	0	2.037.380
Servicios contables	987.275	1.352.916
Otras Cuentas por pagar	8.393.046	5.029.864
Retención en la fuente por pagar	430.000	671.000
Retención de ICA por pagar	287.000	480.000
Retención y Aportes de Nomina	0	351.000
	<u>10.097.321</u>	<u>9.922.160</u>

AC INVERSA SAS
NIT. 900.303.437-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Largo Plazo		
Cuentas por pagar	520.288.334	384.606.047
Cuentas por Pagar a Accionistas		
María Constanza Rodríguez Rubiano	816.480.312	816.480.312
María Alejandra Castro Rodríguez	533.504.336	533.504.336
Carlos Alberto Castro Rodríguez	464.906.150	464.906.150
	2.348.841.655	2.199.496.845
Total	2.358.938.976	2.209.419.005

12. IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos corrientes por impuesto corresponden al impuesto sobre la renta y complementarios liquidado a 31 de diciembre 2025 a la tarifa del 35% y al impuesto de Industria y comercio el cual se declara en Bogotá D.C. y al IVA:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Impuesto de Renta por Pagar	4.952.000	5.109.000
Iva por pagar	1.710.000	926.000
Industria y Comercio por Pagar	1.831.000	1.141.000
	8.493.000	7.176.000

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios que ofrece AC INVERSA SAS a sus empleados son a corto plazo y comprenden las obligaciones establecidas por Ley, un detalle de la cuenta es el siguiente:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Cesantías	1.823.934	400.000
Intereses sobre cesantías	218.872	12.000
Vacaciones Consolidadas	230.693	0
	2.273.499	412.000

14. OTROS PASIVOS

Este rubro corresponde a:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Anticipo a Clientes	660.000	1.099.200
	660.000	1.099.200

15. CAPITAL

El capital social de AC INVERSA SAS, está conformado así:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Autorizado – 100.000 acciones V. nominal \$1.000 cada una	100,000,000	100,000,000
	100,000,000	100,000,000

AC INVERSA SAS
NIT. 900.303.437-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

16. INGRESOS ORDINARIOS

AC INVERSA S.A.S. reconoce sus ingresos ordinarios provenientes de la prestación de servicios de gastroenterología a través de su IPS, de los rendimientos obtenidos en portafolios de inversión y de la prestación de servicios de marketing. El reconocimiento de dichos ingresos se efectúa con base en su valor razonable.

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Servicio de Gastroenterología	48.450.000	0
Servicio de Biopsia	4.994.000	0
Inserción de Dispositivo	80.300.000	0
Ingresos Intereses Financieros	22.579.697	27.096.909
Ingresos Intereses Prestamos	18.948.840	18.948.840
Intereses Portafolio Exterior	46.861.899	46.861.899
Servicios Marketing	13.500.000	13.500.000
	232.834.797	106.407.648

17. COSTO DE VENTAS

El costo de ventas de AC INVERSA S.A.S. está conformado principalmente por Gastos médicos y asistenciales asociados a la prestación de servicios de gastroenterología en la IPS (honorarios profesionales, insumos médicos, medicamentos y procedimientos así:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Materiales y suministros a pacientes	30.835.111	0
Honorarios	4.667.342	0
Iva Descontable	623.763	0
	36.126.215	0

18. GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración corresponden a los desembolsos necesarios para la gestión y funcionamiento de la compañía, incluyendo costos de personal, servicios, impuestos y demás erogaciones no directamente vinculadas con la operación.

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Gasto de Personal	32.734.751	6.325.480
Honorarios	31.027.581	23.218.800
Impuestos	16.000.489	18.735.659
Arrendamiento	16.807	0
Contribuciones	83.600	0
Seguros	8.873.178	9.412.952
Servicios	49.506.714	31.804.517
Gastos Legales	4.060.875	2.985.400
Mantenimiento y Reparaciones	6.314.877	2.338.454
Depreciación	27.990.000	0
Gastos Diversos	13.575.606	8.323.842
	190.184.478	103.145.104

19. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos corresponden a recursos obtenidos por la compañía distintos de su actividad ordinaria así:

AC INVERSA SAS
NIT. 900.303.437-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Diferencia en Cambio Causada	50.000	0
Reintegro de Seguros	0	1.100.000
Ajuste al peso	3.151	5.880
	53.151	1.105.880

20. GASTOS FINANCIEROS

Los costos financieros corresponden a los gastos derivados de las operaciones de financiamiento de la compañía, Estos se reconocen en el período en que se incurren

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Gastos Bancarios	16.300	208.400
Comisiones	2.685.311	83.270
Intereses Moratorios	4.400	14.000
Gravamen al Movimiento Financiero	389.595	0
	3.095.605	305.670

21. OTRAS GANANCIAS O PERDIDAS

Este rubro se detalla a continuación:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Multas y Sanciones	0	572.600
Ajuste al peso	3.057	5.368
Gastos No Deducibles	1.407.258	370.100
	1.410.315	948.068

22. PROVISION PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El gasto por provisión de renta corresponde al reconocimiento del impuesto sobre la renta determinado de acuerdo con la normativa tributaria vigente, registrado en el período contable en que se devenga.

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Impuesto sobre la renta corriente 35%	4.664.000	5.109.000
	4.664.000	5.109.000

23. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero 2026 y la emisión de los presentes estados financieros no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la compañía.

