

NIT:901.878.640-0

FUNDACION PERFECT CLINIC

Nit. 901.878.640-0

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE DEL 2024 - 2025**

**SAN JOSE DE CUCUTA
MARZO DE 2026**

AV. 9E # 6-56 La Riviera
Correo: fundacionperfectclinic@gmail.com

NIT:901.878.640-0

Tabla de contenido

Presentación de Estados Financieros

- Nota 1 Ente Económico y objeto social**
- Nota 2 Adopción de Normas Internacionales de información financiera**
- Nota 3 principales Políticas y prácticas contables**
- Nota 4 Políticas Contables**
- Nota 5 Efectivo y equivalente al efectivo**
- Nota 6 Impuestos Corrientes**
- Nota 7 Propiedades planta y Equipo**
- Nota 8 Pasivos por Impuestos Corrientes**
- Nota 9 Provisión Beneficios Empleados**
- Nota 10 Capital Suscrito y pagado**
- Nota 11 Reinversión de excedentes**
- Nota 12 Ingresos Operacionales**
- Nota 13 Ingresos No Operacionales**
- Nota 14 Gastos de Administración**
- Nota 15 Gastos de Financieros**
- Nota 16 Gasto de Impuesto de Renta y Complementarios**

NIT:901.878.640-0

Notas a los Estados Financieros Individuales Al 31 diciembre del 2025, A diciembre 2024

Nota No.1- Ente Contable,

La FUNDACION PERFECT CLINIC NIT. 901.878.640-0, en adelante "la entidad", fue constituida como sociedad por acciones simplificada mediante escritura pública (S0507219) del 08 DE OCTUBRE DEL 2024) e inscrita en la Cámara de Comercio de (CUCUTA) el (28/10/2024) bajo el (LIBRO I del registro de entidades sin ánimo de lucro).

El objeto social de la entidad es Regulación de las actividades de organismos que prestan servicios de salud, educativos, culturales y otros servicios sociales, excepto servicios de seguridad social"

La entidad tiene su domicilio principal en el municipio de Cúcuta, en el departamento de Norte de Santander, República de Colombia. Cuenta con una sede administrativa principal ubicada en la AV 9 E 6-56 BRR LA RIVIERA.

Nota No.2 Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Manifestación explícita, NIIF pymes en su párrafo 3.3. La compañía en sus estados financieros cumple con todos los requerimientos de la NIIF para las PYMES, dado lo anterior se hace una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento.

Nota No.3-Principales Políticas y Prácticas Contables

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar estados financieros individuales y estados financieros consolidados, Los estados financieros individuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financieras aceptadas en Colombia de acuerdo con la ley 1314 de 2009 y Decreto Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios. La Niif para Pymes aplicadas oficialmente traducidas al español fueron las emitidas al 1° enero de 2009.

Los estados financieros se encuentran presentados en pesos colombianos.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, la empresa FUNDACION PERFECT CLINIC aplica la base contable de acumulación o devengo. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

NIT:901.878.640-0

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo

a) Bases de medición y Costo histórico

Para los activos de PERFECT CLINIC SAS, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de PERFECT CLINIC SAS, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

b) Valor razonable

FUNDACION PERFECT CLINIC, reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

c) Moneda funcional y de presentación

FUNDACION PERFECT CLINIC expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (Peso Colombiano).

d) Hipótesis de Negocio en Marcha

Los Estados Financieros fueron preparados bajo la base de empresa en marcha.

e) Presentación de los Estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 han sido preparados de acuerdo con las NIIF-PYMES contenidas en la normatividad vigente.

Los estados financieros presentados a 31 de diciembre de 2025 y 2024 comprenden:

- ✓ Estado de Situación Financiera-Clasificados en Corriente y No Corriente
- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Estado de Cambios en el patrimonio Neto
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Revelaciones a los Estados Financieros

NIT:901.878.640-0

Nota No.4- POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para todos los periodos presentados.

a) Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo corresponde a los dineros recibidos disponible sin restricción alguna que no se pueden utilizar para otros fines diferentes a su naturaleza dentro de la empresa incluyen el efectivo en caja, cuentas bancarias corrientes.

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal.

b) Instrumentos Financieros

La sociedad reconoce un activo financiero cuando se convierte en una parte de las condiciones contractuales del instrumento

Los activos financieros se medirán por el costo de la transacción.

Para el caso de las cuentas por cobrar que se mantienen hasta el vencimiento y se espera recaudar los flujos de acuerdo con las fechas de pago establecidas en la factura, en este caso las cuentas por cobrar serán clasificadas y medidas por el importe de la factura ya que estos valores se recaudan dentro de un periodo que fluctúa dentro del ciclo de negocio normal, entre 30 a 60 días.

Para las cuentas por cobrar cuyo pago se aplaza más de 360 días, o se financia a una tasa de interés que no corresponde con una tasa de mercado; La empresa medirá sus cuentas por cobrar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

c) Propiedad Planta y Equipo

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedades, maquinarias y equipos, y otros activos, se reconocen en la medición inicial por su costo, y en la medición posterior al costo menos la depreciación y perdidas por deterioro acumuladas correspondientes, excepto en el caso de los terrenos, que se presentan netos de las perdidas por deterioro si hubieran. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de las partidas, y que permiten dejar el activo para ser usado en las condiciones inicialmente previstas por la administración.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad, y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. Los costos de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurrían.

NIT:901.878.640-0

Las vidas útiles estimadas por clase de bienes, son las siguientes:

Bien	Método de Depreciación	Rango de vida útil en años
Construcciones y Edificaciones	Línea Recta	45
Equipo de Oficina	Línea Recta	10
Equipo de Computación	Línea Recta	5

Al final de cada periodo contable la empresa debe evaluar si existen indicadores del deterioro de un activo.

Si existen indicadores de deterioro, debe comprobar el deterioro comparando el valor en libros del activo con su valor recuperable.

Si el valor en libros de un activo supera su valor recuperable, se debe reconocer una pérdida por deterioro en resultados.

El valor recuperable se determina como el menor valor entre el valor de uso y el valor razonable del activo, menos los costos de venta.

Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra, 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, 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.

NIT:901.878.640-0

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 período 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 tratará 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 períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por 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 esté cesante, o esté listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

d) Impuesto a las Ganancias e Impuestos Diferidos

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se tratan de

NIT:901.878.640-0

partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio (otros resultados integrales). El cargo por impuesto a la renta corriente, se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método de pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance, y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que puedan compensar las diferencias temporarias.

e) Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y las otras cuentas por pagar, se reconocen inicialmente a su valor razonable, el cual es por lo general el valor de la transacción. Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar que no tienen costo financiero asociado, que se pagan dentro del ciclo normal del negocio, se medirá por su valor nominal, dado el bajo efecto que tiene sobre el valor el descuento.

Para las cuentas por pagar cuyo pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia, se medirá a costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

f) Beneficios a los Empleados

Beneficios de corto plazo: Corresponden a cesantías, intereses sobre las cesantías, vacaciones y primas laborales por pagar. La sociedad reconoce el gasto sobre base devengada y se registra a su valor nominal, considerando la estimación de los pagos que se efectuaran cuando el personal haga uso de las vacaciones legales y/o convenidas, y se realice el pago de las primas.

Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

Concepto	2025	2024	Variación absoluta
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 111.439.338	\$ 4.000.000	\$ 107.439.338

NIT:901.878.640-0

El efectivo y sus equivalentes está compuesto por:

Concepto	2025	2024	Variación absoluta
Caja General	\$ 2.064.784	\$ 4.000.000	-\$ 1.935.217
Bancolombia cta ahorros #83400008866	\$ 109.374.554	\$ 0	\$ 109.374.554

Nota 6. Impuestos corrientes

Concepto	2025	2024	Variación absoluta
Impuestos corrientes	\$ 2.140.874	\$ 0	\$ 2.140.874

Concepto	2025	2024	Variación absoluta
Saldo a Favor Impuesto de Renta	\$ 1.742.184	\$ 0	\$ 1.742.184
Impuesto de Industria y comercio retenido	\$ 398.690	\$ 0	\$ 398.690

Nota 7. Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden por medio del costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada aplicando el método lineal.

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

Concepto	2025	2024	Variación absoluta
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.926.000	\$ 0	\$ 3.926.000

Detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo:

Propiedad, planta y equipo	2025	2024	Variación absoluta
Equipo de Computación	\$ 4.530.000	\$ 0	\$ 4.530.000
Menos			
Depreciación Acumulada	-\$ 604.000	-\$ 0	-\$ 604.000

NIT:901.878.640-0

Nota 8. Pasivos por Impuestos corrientes

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorios a favor del Estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal.

Estos se dividen en:

Concepto	2025	2024	Variación absoluta
Retención en la fuente por Pagar	\$ 53.928	\$ 0	\$ 53.928
Impuesto a las Ventas por Pagar	\$ 13.060.505	\$ 0	-\$ 13.060.505

Nota 9. Provisión Beneficios Empleados

Los beneficios para los empleados: primas, cesantías, intereses a las cesantías y Los valores al 31/12 de los aportes por pagar.

Concepto	2025	2024	Variación absoluta
Nómina por pagar	\$ 840.460	\$	\$ 840.460
Intereses de cesantías	\$ 76.425	\$ 0	\$ 76.425
Cesantías por pagar	\$ 1.845.251	\$ 0	\$ 1.845.251
Vacaciones	\$ 804.992	\$ 0	\$ 804.992
Retenciones y aportes de Nomina	\$ 3.268.600	\$ 0	\$ 3.268.600

Nota 10. Capital Suscrito y pagado

El Capital suscrito y pagado esta constituido por:

Concepto	2025	2024	Variación absoluta
Gabriel Arturo Lobo Diaz %50	\$ 2.000.000	\$ 0	\$ 2.000.000
Candida Valentina Sanabria M %50	\$ 2.000.000	\$ 0	\$ 2.000.000

Nota 11. Reinversión de Excedentes

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

Concepto	2025	2024	Variación absoluta
Reinversión de Excedentes	\$ 93.556.050	\$ 0	\$ 93.556.050

NIT:901.878.640-0

Nota 12. Ingresos operacionales

Los ingresos operacionales a 31 de Diciembre 2025 son por valor de \$168.739.495

Concepto	2025	2024	Variación absoluta
Actividades Operacionales	\$ 101.084.957	\$ 0	\$ 101.084.957
Actividades de Servicios sociales	\$ 100.000.000	\$ 0	\$ 100.000.000
Devoluciones	-\$ 32.345.462	-\$ 0	-\$ 32.345.462

Nota 13. Ingresos No Operacionales

Los ingresos No Operacionales a 31 de Diciembre 2025 son por valor de \$12.516:

Concepto	2025	2024	Variación absoluta
Rendimientos Financieros	\$ 10.013	\$ 0	\$ 10.013
Diversos	\$ 2.503	\$ 0	\$ 2.503

Nota 14. Gastos de Administración

Los Gastos de Administración a 31 de Diciembre 2025 son por valor de \$29.486.774

Concepto	2025	2024	Variación absoluta
Gastos de personal	\$ 1.022.745	\$ 0	\$ 1.022.745
Impuestos	\$ 3.630.539	\$ 0	-\$ 3.630.539
Arrendamientos	\$ 10.000.000	\$ 0	\$ 10.000.000
Gastos Legales	\$ 3.755.961	\$ 0	\$ 3.755.961
Depreciación	\$ 604.000	\$ 0	\$ 604.000
Diversos	\$ 10.473.529	\$ 0	\$ 10.473.529

Nota 15. Gastos Financieros

Los Gastos financieros a 31 de Diciembre 2025 son por valor de \$1.200.151:

Concepto	2025	2024	Variación absoluta
Bancarias	\$ 782.061	\$ 0	\$ 782.061
Gravamen Financiero	\$ 418.090	\$ 0	\$ 418.090

Nota 16. Gasto de Impuestos de Renta y Complementarios.

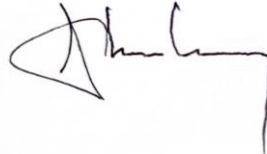
Los Gastos de Impuestos de Renta y Complementarios a 31 de Diciembre 2025 son por valor de \$1.007.395.

Concepto	2025	2024	Variación absoluta
Impuesto de Renta y Complementarios	\$ 1.007.395	\$ 0	\$ 1.007.395

NIT:901.878.640-0



YAJAIRA CAMILA SANABRIA MONTES
REPRESENTANTE LEGAL



LILIANA ESTHER VASQUEZ PARRA
CONTADOR PUBLICO
MAT 146670-T