



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

NEUROFIC LTDA CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA
NIT 800.186.901-1

Comparativos al 31 de diciembre de 2025 y diciembre 31 de 2024

(Cifras expresadas en pesos)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		NOTAS	2025	2024	VAR \$	VAR %
ACTIVOS						
CORRIENTES						
Efectivo y equivalente de efectivo	1		1.775.743.175	2.459.683.544	(683.940.369)	-28%
Deudores comerciales	2		1.139.773.072	1.741.650.846	(601.877.774)	-35%
Otros activos no financieros	3		324.724.731	164.761.097	159.963.634	97%
NO CORRIENTE						
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar			4.668.340.259	5.228.042.987	(559.702.728)	-11%
Cuentas por cobrar comerciales	4		71.394.432	15.257.977	56.136.455	
PROP. PLANTA Y EQUIPO						
Costo	5		5.546.607.669	5.543.377.369	3.230.300	0%
Depreciación	5		949.661.841	850.581.367	99.080.474	12%
TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO			4.596.945.827	4.692.796.001	(95.850.174)	-2%
DIFERIDOS						
Activos por Impuesto Diferido			-	519.989.009	(519.989.009)	
			-	519.989.009	(519.989.009)	-100%
TOTAL ACTIVO		\$	6.444.083.434	7.687.726.531	(1.243.643.097)	-16%
PASIVOS						
CORRIENTES						
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES						
Costos y gastos por Pagar	6		78.466.454	133.230.454	(54.764.000)	-41%
Cuentas por pagar a Socios	7		312.243.558	76.518.558	235.725.000	308%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
Impuestos de Industria y Comercio	8		7.131.187	3.070.349	4.060.838	132%
BENEFICIOS A EMPLEADOS						
Beneficios a Empleados	9		133.149.281	116.647.567	16.501.714	14%
DIFERIDOS						
Diferidos	10		49.612.742	686.946.090	(637.333.288)	-93%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			580.603.222	1.016.412.958	(435.809.735)	-43%
NO CORRIENTES						
Pasivo por Impuesto Diferido			374.314.833	854.757.894	(480.443.061)	-56%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			374.314.833	854.757.894	(480.443.061)	-56%
TOTAL PASIVOS		\$	954.918.055	1.871.170.852	(916.252.796)	-49%
PATRIMONIO						
Capital Social	11		100.000	100.000	-	0%
Reservas			100.000	100.000	-	0%
Superavit por Valorización	11		1.565.061.191	1.565.061.191	-	
Utilidad de ejercicios Anteriores			4.285.410.469	4.115.889.438	169.521.031	4%
Utilidad(pérdida) del presente ejercicio			(327.290.299)	169.521.031	(496.811.331)	-293%
Efecto de Adopción por primera vez			(34.115.981)	(34.115.981)	-	0%
TOTAL PATRIMONIO			5.489.165.380	5.816.555.679	(327.390.299)	-6%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$	6.444.083.434	7.687.726.531	(1.243.643.097)	-16%

Azucena Lucia Molina de Morales
Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

Karina S. Rodriguez Lemos
Contadora T.P. No 37692-T
 (Ver certificación adjunta)

WILLIAN GONZALEZ GIRALDO VARGAS
Willian Giraldo Vargas
Revisor Fiscal T.P.No 90834-T
 (Ver Informe adjunto)





CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

NEUROFIC LTDA CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA
NIT 800.186.901-1
Comparativos al 31 de DIC de 2025 y 2024
(Cifras expresadas en pesos)
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

	NOTAS	2025	%	2024	%
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	12	\$ 3.114.185.043	100%	3.886.212.675	100%
COSTO DE VENTA	13	<u>1.666.944.121</u>	54%	<u>2.029.734.543</u>	52%
UTILIDAD BRUTA		1.447.240.921	46%	1.856.478.132	48%
Gastos Administrativos	14	<u>1.788.354.276</u>	57%	<u>1.652.129.161</u>	43%
PERDIDA(UTILIDAD) OPERACIONAL		(341.113.355)	-11%	204.348.971	5%
Otros egresos	15	29.255.520	1%	25.388.084	1%
Intereses	15	1.888.386	0%	582.058	0%
Otros ingresos	16	<u>81.286.878</u>	3%	<u>91.699.691</u>	2%
PERDIDA (UTILIDAD) ANTES DE IMPUESTOS		(290.970.383)	-9%	270.078.520	7%
Impuesto de renta diferido		36.419.916	1%	35.554.409	1%
Impuesto de renta		-		65.003.080	2%
PERDIDA(UTILIDAD) DESPUES DE IMPUESTOS		\$ <u>(327.390.299)</u>	-11%	<u>169.521.031</u>	4%


Azucena L. Molina de Morales
Gerente
(Ver certificación adjunta)


Karina B. Rodriguez Lemos
Contadora T.P. No 37692-T
(Ver certificación adjunta)


WILLIAM LISANDRO GIRALDO VARGAS
William Giraldo Vargas
Revisor Fiscal T.P. No 90834-T
(Ver informe adjunto)



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

NEUROFIC LTDA CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA
NIT 800.186.901-1

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A DICIEMBRE 31 DE 2025

FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	-433.119.407
-ENTRADAS DE EFECTIVO POR DECISIONES OPERACIONALES	2.977.328.886
-SALIDAS DE EFECTIVO POR DECISIONES OPERACIONALES	-3.410.448.293
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:	-52.966.330
-ENTRADAS DE EFECTIVO POR DECISIONES DE INVERSION	1.128.809.439
-SALIDAS DE EFECTIVO POR DECISIONES DE INVERSION	-1.181.775.769
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION:	244.053.109
-ENTRADAS DE EFECTIVO POR DECISIONES DE FINANCIACION	250.000.000
-ENTRADAS DE EFECTIVO POR APOYO ESTATAL PAEF	8.328.109
- SALIDAS DE EFECTIVO POR DECISIONES DE FINANCIACION.	14.275.000
FLUJO NETO DE EFECTIVO GENERADO EN EL PERIODO	-242.032.628
MAS: SALDO INICIAL DE EFECTIVO O EQUIVALENTES A EFECTIVO	553.271.600
IGUAL: SALDO FINAL DE EFECTIVO O EQUIVALENTES A EFECTIVO	311.238.972

Azucena L. Molina de Morales
Gerente

(Ver certificacion adjunta)

Karina B. Rodriguez Lemos
Contadora T.P. No 37692-T

(Ver certificacion adjunta)

WILLIAN
LISANDRO
GIRALDO VARGAS

Firmado digitalmente por
WILLIAN LISANDRO
GIRALDO VARGAS
Fecha: 2026.03.31 10:31:36
20382

William Giraldo Vargas
Revisor Fiscal TP 90834-T

(Ver informe adjunto)



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

NEUROFIC LTDA CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA

NIT 800.186.901-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AÑO 2025

SALDO PATRIMONIO AL INICIO DEL PERIODO	5.816.555.679
MAS: AUMENTOS AL PATRIMONIO	-327.390.299
NUEVOS APORTES DE SOCIOS	0
SUPERAVIT POR VALORIZACION	0
PERDIDA DEL PERIODO 2025	-327.390.299
MENOS: DISMINUCIONES AL PATRIMONIO	0
RETIROS DE APORTES DE SOCIOS	0
REPARTO DE UTILIDADES	0
PERDIDAS DEL PERIODO	0
SALDO PATRIMONIO AL FINAL DEL PERIODO	5.489.165.380

Azucena L. Molina de Morales

Gerente

(Ver certificación adjunta)

Karina B. Rodriguez Lemos

Contadora T.P. No 37692-T

(Ver certificación adjunta)

Finado digitalmente
por WILLIAN LISANDRO
GIRALDO VARGAS
Fecha: 2025-03-31
18:21:55 -05'00'

William Giraldo Vargas

Revisor Fiscal TP 90834-T

(Ver informe adjunto)



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

A la Junta se Socios de
Centro de Neurofisiología Clínica Neurofic Ltda.
30 de enero de 2026

Certificación de Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de Neurofic Ltda. Centro de Neurofisiología Clínica., certificamos que los estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujos de Efectivo por el año que termino el 31 de diciembre de 2025, junto con sus notas explicativas, se elaboraron con base en las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplicadas uniformemente con las del periodo anterior, asegurando que presentan, razonablemente, la Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 y 2024, de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, por los años terminados en esas fechas.

También confirmamos que:

- a. Las cifras incluidas en los mencionados Estados Financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad.
- b. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- c. 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 periodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024, evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos Económicos han sido reconocidos en los estados financieros enunciados o en sus notas Explicativas.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros enunciados o en sus notas explicativas incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
- f. 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 Neurofic Ltda. Centro de Neurofisiología Clínica. No se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.
- g. No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre de 2025, que requieran ajuste o revelación en los estados financieros o en sus notas explicativas.

Dado en Cali, a los diez 30 días del mes de enero de 2026
Cordialmente,

Azucena Lucia Molina de Morales
Representante Legal

Karina Beatriz Rodriguez Lemos
Contador Público
Tarjeta Profesional No 37692-T



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025



**FIRMA DE REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA,
CONTABILIDAD Y TRIBUTARIA**

CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Asamblea de Socios de Centro de Neurofisiología Clínica Neurofic Ltda

OPINION

He auditado los estados financieros adjuntos de Centro de Neurofisiología Clínica Neurofic Ltda que comprenden el estado de situación financiera al 31 diciembre de 2025 y el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de Centro de Neurofisiología Clínica Neurofic Ltda al 31 de diciembre de 2025, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades en cumplimiento de dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros, de este informe.

Soy independiente de la Compañía, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría sobre los estados financieros y de acuerdo con el Manual de Código de Ética para profesionales de la Contabilidad, junto con los requisitos éticos relevantes para mi auditoría de estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades éticas aplicables. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión.

Asuntos clave de auditoría

Asuntos clave de auditoría son aquellos que, según mi juicio profesional, han sido de mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros de la Compañía en el año 2024. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Asesorías Contables, Revisorías Fiscales, Auditorías, Contabilidad Sistematizada
Av Roosevelt # 37 2 Bis - 28 Of 201 Tel 557 2380
e-mail wilgiraldo@gmail.com



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025



**FIRMA DE REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA,
CONTABILIDAD Y TRIBUTARIA**

Otros Asuntos

Los estados financieros bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Centro de Neurofisiología Clínica Neurofic Ltda al 31 de diciembre de 2024, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, que han sido auditados por mí, de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y correcta presentación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), que compila y actualiza las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con este asunto y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente a hacerlo.

Los encargados del gobierno corporativo de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de preparación y emisión de información financiera de la misma.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de error material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podría esperarse que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen con base en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, además de:

Asesorías Contables, Revisorías Fiscales, Auditorías, Contabilidad Sistematizada
Av Roosevelt # 37 2 Bis - 28 Of 201 Tel 557 2380
e-mail wilgiraldo@gmail.com

**CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025**



**FIRMA DE REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA,
CONTABILIDAD Y TRIBUTARIA**

- Identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría que respondan a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evaluar lo adecuado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la Administración.
- Concluir sobre si es adecuado que la Administración utilice la base contable de negocio en marcha y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, debo llamar la atención en el informe del auditor sobre las revelaciones relacionadas, incluidas en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Las conclusiones del auditor se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe, sin embargo, eventos o condiciones posteriores pueden hacer que una compañía no pueda continuar como negocio en marcha.
- Evaluar la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y, si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables del gobierno de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

También proporcioné a los responsables del Gobierno de la Compañía una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se podría esperar razonablemente que pudieran afectar mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2025:

Asesorías Contables, Revisorías Fiscales, Auditorías, Contabilidad Sistematizada
Av Roosevelt # 37 2 Bis - 28 Of 201 Tel 557 2380
e-mail wilgiraldo@gmail.com



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025



**FIRMA DE REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA,
CONTABILIDAD Y TRIBUTARIA**

- a) La contabilidad de Centro de Neurofisiología Clínica Neurofic Ltda, ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Socios.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de socios se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Centro de Neurofisiología Clínica Neurofic Ltda no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

El informe correspondiente a lo requerido por el artículo 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015 se emite por separado, fechado el 29 de Enero de 2026.

WILLIAN
LISANDRO
GIRALDO VARGAS
WILLIAM GIRALDO VARGAS
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 90834-T

Firmado digitalmente por
WILLIAN LISANDRO GIRALDO
VARGAS
Fecha: 2026.03.05 12:18:52
+05'00'



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Neurofic Ltda se clasifica en el grupo 2 Niif para pymes decreto 3022 de 2013 y modificatorios, pero decidió acogerse al nuevo cronograma modificado en el decreto 2496 de 2015 artículo 2 numeral 3 que establece como periodo de transición del 1 de enero de 2016 al 31 diciembre de 2016, para los preparadores de información financiera clasificados en el grupo 2 que hacen parte del Sistema de Seguridad Social en Salud, haciendo uso de la circular 000001 de enero 19 de 2016 de la Superintendencia de Salud, y ratificado en el archivo tipo 191 opción de aplicación cronograma de implementación enviado a la Superintendencia de Salud.

1. ENTE CONTABLE Y OBJETO SOCIAL

El Centro de neurofisiología Clínica tiene su domicilio en la ciudad de Santiago de Cali Av 5AN 20N-68; fue constituida mediante Escritura Pública No 454 del 17 de Febrero de 1993, Notaría Quinta de Cali. Con el nombre de NEUROFIC LTDA CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA. Identificada con NIT 800,186.901-1

La compañía tiene como objeto social principal la prestación de servicios profesionales en el área de medicina, en las actividades de Diagnóstico Médico en Neurología, con equipos Biomédicos de apoyo en Neurofisiología.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los siguientes principios o normas contables de aceptación general en Colombia, son utilizados por NEUROFIC LTDA. En la presentación de sus Estado de Situación Financiera y Estado de Resultaos Integrales.

Política Contable



Instrumentos Financieros.

Esta política aplica para los activos financieros y pasivos financieros de Neurofic Ltda, consideradas dentro de la categoría de Instrumentos Financieros establecidos en el Decreto 3022 de la Sección 11 y 12 de la NIIF para pymes: La elaboración de la política contable de instrumentos financieros, para Neurofic Ltda, se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:

- Decreto 3022 de diciembre de 2013:
- Sección 11 Instrumentos financieros básicos de la NIIF para las Pymes.
- Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros de la NIIF para las Pymes.

Esta política será actualizada en el caso que existan nuevos tipos de instrumentos financieros que no estén bajo el alcance previsto a continuación o en el caso también que, la sección de la NIIF para las Pymes aplicable, tenga actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

La preparación y actualización de las políticas contables, el monitoreo y el debido resguardo para velar por el cumplimiento y aplicación de la misma, corresponderá al área financiera.

Términos y definiciones

Instrumento financiero: Es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Activo financiero: Es cualquier activo que sea:

- (a) Efectivo
- (b) Un instrumento de patrimonio de otra entidad
- (c) Un derecho contractual: (i) a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o (ii) a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad;
- (d) un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea: (i) un instrumento no derivado, según el



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

cual la entidad está o puede estar obligada a recibir una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propios, o (ii) un instrumento derivado que será o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Neurofic Ltda reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero cuando, y sólo cuando, se convierte en una de las partes de las condiciones o cláusulas contractuales del instrumento. Sección 11 Instrumentos Financieros

Activo financiero: derecho contractual	Pasivo financiero: obligación contractual
Efectivo Inversiones	Obligación financiera
Cuenta por cobrar (comerciales, pagarés, bonos)	Proveedores o cuenta por pagar (comerciales, pagarés, bonos). Acreedores.

Neurofic Ltda reconocerá inicialmente un activo financiero y un pasivo financiero al precio de la transacción, contemplando los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que sean medidos a valor razonable con cambios en resultados, excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación ya que el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, de acuerdo con lo anterior si este acuerdo corresponde a una transacción de financiación, Neurofic Ltda, medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos mínimos descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

La política contable de efectivo y equivalentes de efectivo para Neurofic Ltda se sustenta bajo las siguientes normas:

- Sección 7 - Estado de Flujos de efectivo de la NIIF para las Pymes.
- Sección 3 - Presentación Estados financieros de la NIIF para las Pymes



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Términos y Definiciones

Efectivo Comprende el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista. Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera similar, es un activo financiero ya que representa para el depositante, un derecho contractual para obtener efectivo de la entidad o para hacer un desembolso contra el saldo del mismo.

Equivalentes al efectivo

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Actividades de financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y la composición del patrimonio aportado y de los préstamos tomados por parte de la entidad.

Actividades de inversión: Las de adquisición y disposición de activos a largo plazo y de otras inversiones no incluidas en los equivalentes al efectivo.

Actividades de operación: Las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad, y otras actividades que no son de inversión ni de financiación

Componentes del efectivo y equivalentes al efectivo

Neurofic presentará los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, así como una conciliación de los importes presentados en el estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes presentadas en el estado de situación financiera. Sin embargo, no se requiere que Neurofic presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe que se describe de forma similar en el estado de situación financiera.



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Otra información a revelar

El efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos por Neurofic pueden no estar disponibles para el uso por ésta, debido a, entre otras razones, controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales.

Efectivo Restringido Comprende los depósitos bancarios recibidos de terceros y recursos en administración con destinación específica para ejecutar convenios, contratos o proyectos donde los recursos pueden ser compartidos o de exclusividad del contratante. Los rendimientos de estas cuentas son repartidos de acuerdo a la participación de los aportes y mientras no sean trasladados, generarán un incremento en el pasivo de la Entidad.

Costos de transacción Son los costos incrementales directamente atribuibles a la compra, emisión, venta o disposición por otra vía de un activo o pasivo financiero. Un costo incremental es aquél en el que no se habría incurrido si la entidad no hubiese adquirido, emitido, o dispuesto del instrumento financiero.

Valor justo (o valor razonable) Es el valor que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción de independencia mutua, entre participantes debidamente informados y teniendo en cuenta las condiciones de mercado vigentes en la fecha de medición.

Instrumento Financiero Es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Compensación de Activos y Pasivos Es una opción que tiene la Entidad de presentar en sus estados financieros algunos activos y pasivos de forma neta. Un activo y un pasivo financiero serán objeto de compensación, cuando y sólo cuando la entidad:

- Tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los valores reconocidos; y
- Tenga la intención de liquidar por el valor neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Generalidades



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

Adicionalmente, los sobregiros bancarios que son reembolsables a la vista y que son parte integral de la gestión del efectivo de la entidad pueden ser incluidos como componentes del efectivo y equivalentes de efectivo.

Para cumplir con la definición de equivalentes de efectivo, una inversión normalmente tiene que tener un período de madurez "corto", no más de tres meses desde la fecha de adquisición de la inversión, y deben tener un riesgo muy bajo de alteraciones en su valor.

Por otra parte, para que un recurso sea considerado como un equivalente en efectivo, no sólo debe ser fácilmente convertible y tener un vencimiento a corto plazo, sino que también debe ser considerado por Neurofic Ltda como un medio para la cancelación de pasivos y no como una inversión o para cualquier otro propósito. De acuerdo con esto no todas las inversiones a corto plazo que respondan a la definición de equivalentes de efectivo deben ser tratados como tales.

La política contable de Propiedades, Planta y Equipo, para Neurofic Ltda

Se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:

- Sección 17 Propiedades, planta y equipo de la NIIF para las Pymes.
- Sección 3 Presentación de estados financieros de la NIIF para las Pymes.
- Sección 27 Deterioro del valor de los activos de la NIIF para las Pymes.
- Decreto 3022 de diciembre de 2013.

Esta política será actualizada cuando se presente el caso de que existan nuevos activos que no estén bajo el alcance previsto a continuación, o también, cuando la sección de la NIIF para las Pymes aplicable, tenga actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

La preparación y actualización de las políticas contables, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por el cumplimiento y aplicación de la misma,



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

al Área corresponderá Administrativa y Financiera, por intermedio del Departamento de Contabilidad.

Objetivo:

Proporcionar el tratamiento contable para la propiedad, planta y equipo de Neurofic Ltda, estableciendo los criterios para ser aplicados en el reconocimiento inicial, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos, además de la presentación y revelaciones correspondientes.

Alcance:

Esta política se aplicará en el reconocimiento contable de las propiedades, planta y equipo adquiridas por Neurofic Ltda, que sean de carácter tangible, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y que se esperan se van a utilizar durante más de un periodo.

POLÍTICA CONTABLE GENERAL

DEFINICIONES

Costo: El importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción.

Depreciación: Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Importe depreciable: Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Importe en libros: Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

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

Pérdida por deterioro: La cantidad en que el importe en libros de un activo excede, en el caso de otros activos, su valor razonable menos los costos de venta.

Propiedades, planta y equipo: Son activos tangibles que: (a) son mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un ejercicio.

Unidad generadora de efectivo: El grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

Valor razonable: El importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Valor residual (de un activo): El importe estimado que se podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida útil: el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo. El presente análisis debe ser entendido en el contexto del anexo marco técnico normativo decreto 3022 del 2013 y/o NIIF para las PYMES de 2009 publicado por IASB

GENERALIDADES

Las propiedades, planta y equipo se reconocen en la contabilidad si, y sólo si, es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

vayan a fluir a la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Neurofic Ltda, reconoce propiedades, planta y equipos que se usan para suministro de bienes, arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y que se espera que sean utilizados durante más de un período, cuando los riesgos y beneficios asociados al activo han pasado a la entidad a través de:

- Compras a terceros;
- Intercambio por otros activos;
- Costos incurridos posteriormente para hacer adiciones a un activo;
- Costos incurridos posteriormente para sustituir o reemplazar un activo o parte de un activo.

De acuerdo con el juicio profesional de la Gerencia, los elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser reconocidos de manera independiente o agrupados (artículos grandes pueden dividirse en partes significativas, las cuales se tratan como elementos individuales separados generalmente porque tienen diferentes vidas útiles o diferentes patrones de beneficios). Las principales piezas de repuesto y el equipo de mantenimiento permanente deben ser tratados como propiedad, planta y equipo cuando se espera que sean utilizados durante más de un período.

A proceso de desagregación o componetización que se entiende como la separación de un activo en sus componentes importantes, en donde cada parte de una partida de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo en relación al costo total del elemento se deprecia por separado.

Los terrenos y edificios son activos separables y Neurofic Ltda , los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Neurofic Ltda, ha clasificado sus propiedades, planta y equipos en las siguientes clases:

- Terrenos
- Construcciones y Edificaciones



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

- Equipo de Oficina
- Equipo de Computación y Comunicación
- Equipo Médico Científico

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

RECONOCIMIENTO INICIAL

Neurofic Ltda medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

COMPONENTES DEL COSTO

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo comprende:

-El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación, honorarios legales y de intermediación y los impuestos indirectos no recuperables menos los descuentos comerciales y las rebajas.

-Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia.

-La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se encuentra.

Nota 1: Aclaraciones para el caso de adquisiciones - En el caso de adquisiciones de activos, estos deben ser capitalizados cuando su costo supere los montos individuales o agrupados que se indican en la siguiente tabla, dependiendo del análisis que se haga para saber si en realidad aumentara su vida útil de no ser así se llevara directamente al gasto.

	Monto Individual
Maquinaria	50 uvt
Equipos de transporte	50 uvt



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

	Monto Individual
Equipo de Oficina (Muebles y enseres)	50 uvt
Equipo de Computación y Comunicación	50 uvt
Edificios (incluidas mejoras a propiedades ajenas)	50 uvt

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN

El método de Depreciación manejado por Neurofic Ltda es:

Línea recta: Es el método más común. Se utiliza cuando el patrón de consumo de los beneficios económicos de un activo es incierto y es apropiado cuando no hay otra información disponible sobre el patrón de consumo de los beneficios económicos. El costo menos el valor residual estimado se asigna a la vida útil con el fin de cargar cada ejercicio sobre una base sistemática durante la vida útil del activo.

Los métodos de depreciación y la vida útil de la propiedad y equipo serán revisados por lo menos al cierre de cada ejercicio y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán prospectivamente.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, Neurofic Ltda, revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el método de depreciación o la vida útil si es el caso, esto como un cambio de estimación contable, es decir, de forma prospectiva.

En la siguiente tabla se describen los métodos de depreciación, procedimientos para la determinación de valores residuales y las vidas útiles para cada una de las clases de propiedades y equipo que posee Neurofic Ltda.



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Construcciones y Edif	Línea Recta	Cero	80 años
Maquinaria Equipos			
Equipos	Línea recta	Cero	10 años
Equipo de Oficina			
Muebles y Enseres	Línea recta	Cero	10 años
Equipos	Línea recta	Cero	10 años
Otros Equipos de Oficina	Línea recta	Cero	10 años
Equipos de Comunicación y Computación			
Equipo de Procesamiento de Datos.	Línea recta	Cero	5 años
UPS	Línea recta	Cero	5 años
Equipo de Telecomunicaciones	Línea recta	Cero	5 años
Otros Equipos de P	Línea Recta	Cero	5 años
Líneas Telefónicas	Línea recta	Cero	5 años
Equipo Médico Científico			
Equipo de Apoyo Diagnostico	Línea recta	Cero	15 años
Otros	Línea recta	Cero	3 años

Los Activos Fijos cuyo costo sea menor o igual a (50 uvt) serán depreciados en 12 periodos, así mismo, los Activos Fijos cuyo costo sea inferior a un (1) salario mínimo se depreciarán en un solo período.



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Neurofic Ltda, evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, Neurofic Ltda, estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

Neurofic Ltda, reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior el importe en libros. Esta reducción es una pérdida por deterioro del valor que se deberá reconocer inmediatamente en resultados.

Neurofic Ltda, aplicará la política de deterioro del valor de los activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedad y equipo ha visto deteriorado su valor.

POLITICA CONTABLE DE INGRESOS

Alcance

Esta política se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias de Neurofic Ltda.

Referencia técnica

La construcción de la política contable de ingresos de actividades ordinarias, para Neurofic Ltda, se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:

- Decreto 3022 de diciembre de 2013
- Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias de la NIIF para las Pymes

Esta política será actualizada en el caso que existan nuevos tipos de ingresos que no estén bajo el alcance previsto a continuación ó en el caso también que, la sección de la NIIF para las Pymes aplicable, tenga actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

La preparación y actualización de las políticas contables estará a cargo de la Área administrativa y Financiera, y el monitoreo y el debido resguardo para velar por el cumplimiento y aplicación de la misma.

Términos y Definiciones

A los efectos de este documento se aplican las siguientes definiciones:

Ingreso: Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los inversores a este patrimonio.

Ingreso de actividades ordinarias: Entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de quienes participan en el mismo.

Presentación de ingresos en términos brutos: Presentar la contraprestación recibida de una transacción como ingresos sobre una base bruta. Esto se aplica a las transacciones en las que una entidad está actuando como principal.

Prestación de servicios: La recepción de una consideración por los servicios y reconocimientos de gastos por cuenta de Proveedores. La prestación de servicios incluye casos en los que un agente contrate de servicios por cuenta de un principal.

Valor razonable: El importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Venta de bienes: La recepción de una contraprestación por proveer un bien a un cliente.

Generalidades



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Conceptos de ingresos para Neurofic Ltda.

Neurofic Ltda, medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago o condiciones que sean practicados por Neurofic Ltda

Para Neurofic Ltda las principales contraprestaciones recibidas o por recibir provienen de Prestación de Servicios Médicos Neurológicos.

Los ingresos de actividades ordinarias están clasificadas por diferentes servicios que se prestan entre ellos, Electroencefalografía, Electromiografía, Potenciales evocados, Control intraquirurgico, Consulta Neurológica, Consulta de Fisiatría.

Reconocimiento y Medición

Para definir el momento de reconocimiento de los ingresos Neurofic Ltda debe distinguir entre los ingresos de la prestación de servicios, Los ingresos procedentes de la utilización por parte de terceros de activos de la entidad.



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Nota:1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

Concepto	2025	2024	Variación \$	Variación %
Caja				
Caja General	2,017,781	1,278,520	739,261	58%
Caja Menor	1,500,000	1,500,000	0	0%
Total Caja	3,517,781	2,778,520	739,261	27%
Bancos y otras entidades financieras				
Cuenta Corriente Banco de Occidente	77,021,075	100,421,934	-23,400,859	-23%
Cuenta de Ahorros Bancoomeva	5,503,884	1,143,732	4,360,152	381%
Corredores Davivienda	129,666,725	361,159,909	-231,493,185	-64%
Cuenta Ahorro B. Occidente Auxilios Estatales	207	252,004	-251,797	-100%
Cuenta Ahorro B. Occidente Recaudo	3,753,899	6,560,251	-2,806,353	-43%
Bold C.F. 1700-1169-1685	5,143,049	-	5,143,049	-
Fiduocidente	86,638,752	80,955,249	5,683,503	7%
Total Bancos	307,727,591	550,493,080	-242,765,489	-44%
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	311,245,372	553,271,600	-242,026,229	-44%

Análisis y revelaciones relevantes

Al 31 de diciembre de 2025, el efectivo y equivalentes al efectivo presentan una disminución del 44% respecto al período anterior, principalmente por la reducción en los recursos administrados a través de Corredores Davivienda.

Los recursos se encuentran depositados en entidades financieras vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

A la fecha de cierre no existen restricciones sobre el uso del efectivo.

Descripción Operativa y Gestión del Efectivo

La **caja general** corresponde a los recaudos recibidos en efectivo por concepto de cuotas moderadoras, copagos y pagos de procedimientos realizados a usuarios particulares. Estos



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

recursos son consignados periódicamente en cuentas bancarias, mitigando el riesgo de manejo de efectivo.

La **caja menor** tiene un fondo fijo autorizado por valor de \$1.500.000 y se destina exclusivamente para atender gastos menores operativos hasta por \$80.000 por transacción, conforme a la política interna de desembolsos. Su reposición se realiza contra legalización de soportes.

Gestión Bancaria

Al 31 de diciembre de 2025, la entidad administra sus recursos financieros a través de cinco (5) cuentas bancarias y productos financieros, distribuidos estratégicamente según su destinación operativa y financiera, así:

- **Cuenta corriente – Banco de Occidente:**
Presenta un saldo de \$77.021.075 al cierre del período. En esta cuenta se centralizan los recaudos de cartera de las diferentes entidades contratantes y se realizan pagos que requieren cheque, PSE y transferencias hacia otras cuentas operativas.
- **Cuenta de ahorros – Bancoomeva:**
Con saldo de \$5.503.884 al cierre del ejercicio, es utilizada exclusivamente para el recaudo de cartera proveniente de Coomeva Medicina Prepagada, permitiendo control y trazabilidad independiente de los demás recaudos.
- **Fondo de inversión colectiva Corredores Davivienda:**
Registra un saldo de \$129.666.725. A través de esta cuenta se ejecuta aproximadamente el 90% de las erogaciones necesarias para el funcionamiento normal de la entidad, incluyendo pagos de nómina, proveedores y obligaciones operativas.
- **Fondo de inversión colectiva sin pacto de permanencia Fiduoccidente:**
Con un saldo de \$86.638.752 al cierre del período, corresponde a un instrumento financiero utilizado como mecanismo de administración de liquidez, permitiendo rentabilizar excedentes temporales de efectivo y respaldar requerimientos de flujo cuando sea necesario.
- **Cuenta de ahorros – Banco de Occidente (Auxilios Estatales PAEF):**
Creada para la recepción de apoyos estatales al empleo formal (PAEF), presenta un saldo residual de \$207 al 31 de diciembre de 2025.
- **Cuenta de ahorros – Banco de Occidente (Recaudos electrónicos y QR):**
Con saldo de \$3.753.899 al cierre del período, se destina a la recepción de pagos por transferencias electrónicas, recaudos mediante código QR, pagos de procedimientos particulares y copagos.



Análisis de Variaciones

Las variaciones presentadas en los saldos bancarios respecto al período anterior obedecen principalmente a decisiones estratégicas de redistribución de recursos entre cuentas, orientadas a optimizar la rentabilidad de excedentes temporales de liquidez.

Durante el ejercicio se realizaron traslados internos con el fin de concentrar recursos en instrumentos que generaran mayores rendimientos financieros, fortaleciendo así la gestión de tesorería sin afectar la capacidad operativa ni el cumplimiento oportuno de obligaciones.

La entidad mantiene una adecuada diversificación de sus recursos financieros y no presenta restricciones sobre su disponibilidad.

Nota: 2

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

1. Composición y análisis general

La cartera comercial de la entidad refleja los saldos pendientes por la prestación de servicios de salud a diferentes clientes, principalmente entidades promotoras de salud (EPS), cajas de compensación y otros actores relevantes del sector.

Al cierre de 2025, la cartera total asciende a \$1.211.167.504, presentando un decrecimiento del 31% respecto al cierre del año anterior, por la aplicación de los giros pendientes con la Entidad Nueva Eps. Por valor de \$693.165.620.

Deudores:



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Deudor	2025	2024	VAR	% INC
Nueva Empresa Promotora de Salud S.A	557,459,849	1,071,188,323	(513,728,474)	-48%
Caja de Compensación Familiar del Valle del Cauca Comfenalco Valle delagente	174,809,176	122,618,208	52,190,968	43%
EPS Suramericana S.A.	118,965,059	60,402,377	58,562,682	97%
Entidad Promotora de Salud Servicio Occidental de Salud S.A. -SOS	68,315,629	-	68,315,629	0%
Salud Total EPS Régimen Contributivo y Subsidiado S.A.	63,222,187	133,720,221	(70,498,034)	-53%
Clínica de Occidente S.A	42,750,000	14,940,000	27,810,000	186%
Entidad Promotora de Salud Famisanar S.A.S.	41,430,788	24,153,390	17,277,398	72%
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.(en intervención).	27,522,133	7,966,941	19,555,192	245%
Coomewa Medicina Prepagada S.A.	9,944,500	2,114,900	7,829,600	370%
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	8,295,028	3,371,750	4,923,278	146%
Colmedica Medicina Prepagada S A	8,277,877	3,090,560	5,187,317	168%
Union Temporal Viva 1a Armada	7,834,602	3,070,317	4,764,285	155%
Angiografia De Occidente Sa	7,196,941	29,919,613	(22,722,672)	-76%
Union Temporal Red Cali Medicips	6,750,830	6,750,830	-	0%
Medisanitas Sas Compañía De Medicina Prepagada	6,326,515	1,024,200	5,302,315	518%
Ecopetrol S A	6,220,500	-	6,220,500	0%
Instituto De Religiosas De San Jose De Gerona	6,200,000	2,000,000	4,200,000	210%
Unidad De Salud Ocupacional Sas	5,745,600	11,648,000	(5,902,400)	-51%
Seguros De Vida Suramericana Sa	5,356,705	5,214,275	142,430	3%
Sanacion Y Vida Ips Sas	5,297,100	22,744,500	(17,447,400)	-77%
Medplus Medicina Prepagada Sa	4,557,067	1,233,642	3,323,425	269%
Union Temporal Nueva Red Cali Medicips	4,410,240	1,812,960	2,597,280	143%
Organizacion Medico Odontologica Nacional Integrada Sa	3,800,000	16,109,200	(12,309,200)	-76%
Gomez Bermeo Gladys	3,470,000	270,000	3,200,000	1185%
Universidad Nacional De Colombia	3,390,457	-	3,390,457	0%
Christus Sinergia Salud Sa	2,772,000	4,029,000	(1,257,000)	-31%
Orthopedic Join Sas	2,527,769	2,624,000	(96,231)	-4%
Axa Colpatria Seguros De Vida Sa	2,406,569	415,790	1,990,779	479%
Ips Ocupacional Santa Clara Sas	1,946,000	700,000	1,246,000	178%
Regional De Aseguramiento En Salud No 4	780,000	780,000	-	0%
Allianz Seguros De Vida S A	757,600	-	757,600	0%
Policia Metropolitana De Popayan	561,665	561,665	-	0%
Servicios Integrados De Salud Sas	520,948	520,948	-	0%
Laboratorio Clinico Colmedicos Ips Sas	268,216	-	268,216	0%
Centro Medico En Seguridad Y Salud En El Trabajo Sas	264,000	264,000	-	0%
Clinica Versalles Sa	264,000	39,974,783	(39,710,783)	-99%
Fiduciaria La Previsora Sa	242,470	-	242,470	0%
Fundacion De Apoyo A La Solidaridad	156,000	554,750	(398,750)	-72%
Viva 1a Ips Sa	80,902	159,993,580	(159,912,678)	-100%
Compañía De Seguros Bolivar S A	61,222	70,000	(8,778)	-13%
Grupo Medico Laboral Gml Ips Sas	9,360	-	9,360	0%
Clinica Castilla S.A	-	705,500	(705,500)	-100%
Clinica Valle Salud San Fernando S.A.S	-	350,600	(350,600)	-100%
TOTAL CARTERA	1,211,167,504	1,756,908,823	(545,741,319)	-31%



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Análisis por antigüedad

CARTERA	dic-25	dic-24	Var \$	Var%
Corriente	261,369,682	347,358,492	(85,988,810)	-25%
a 30 días	153,543,295	169,450,489	(15,907,194)	-9%
a 60 días	73,163,913	352,436,368	(279,272,455)	-79%
a 90 días	85,132,609	298,227,546	(213,094,937)	-71%
a 180 días	232,635,341	571,904,142	(339,268,801)	-59%
a 360 días	333,928,232	2,247,999	331,680,233	14754%
mayor a 360 días	71,394,432	15,283,787	56,110,645	367%
TOTAL	1,211,167,504	1,756,908,823	(545,741,319)	-31%

4. Gestión y fortalezas de la cartera

La entidad mantiene una gestión rigurosa de la cartera, enfocada en la recuperación oportuna y en la optimización de la liquidez, lo que se refleja en la disminución de saldos en los períodos más recientes (corriente a 180 días), indicando efectividad en la cobranza de cuentas de corto plazo.

El aumento en los saldos con antigüedad mayor a 181 días obedece en gran medida a la consolidación de contratos de largo plazo y la no inclusión de giros por aplicar, lo que evidencia la complejidad y extensión propia del sector salud y la naturaleza contractual de la IPS.

La aplicación de giros por valor de \$693.165.620 asociados principalmente a la Nueva Empresa Promotora de Salud S.A. confirma el flujo constante de recursos y el avance en los procesos administrativos para su reconocimiento definitivo.

El comportamiento de la cartera demuestra la confianza de los principales pagadores y la estabilidad en los contratos de prestación de servicios, que respaldan la continuidad operativa y la capacidad de la entidad para ampliar su cobertura y nuevos contratos.

5. Cumplimiento normativo y provisiones

La cartera está registrada conforme a los principios establecidos en la NIIF para PYMES, con valoración al precio de transacción y sin garantías reales asociadas.

La entidad realiza evaluaciones periódicas de riesgo crediticio y establece provisiones adecuadas para cubrir posibles deterioros, manteniendo un balance entre prudencia contable y presentación favorable para asegurar confianza ante contratante y entidades financieras.



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Nota: 3

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

1. Composición de otros activos no financieros

Concepto	2025	2024	Variación \$	Variación %
Seguros	2,658,069	32,190,315	-29,532,246	-92%
Préstamos a empleados y otros	8,894,577	38,946,657	-30,052,080	-77%
Anticipo a contratistas y otros	4,040,181	4,200,407	-160,226	-4%
Otros deudores	92,370,619	192,168	92,178,451	47968%
Anticipo de impuestos	216,761,285	89,231,550	127,529,735	143%
Total	324,724,731	164,761,097	159,963,634	97%

2. Análisis

- El total de otros activos no financieros al cierre de 2025 ascendió a \$324.724.731, representando un incremento del 97% frente al año anterior, lo que refleja la estrategia de anticipos e inversiones operativas de la entidad.
- La disminución en seguros y préstamos a empleados obedece a la utilización efectiva de pólizas y recuperación de préstamos durante el año, evidenciando eficiencia en la gestión de recursos.
- El crecimiento significativo en “Otros deudores se explica por la incorporación de saldos por anticipos y derechos por recibir, propios de la operación de la IPS,
- El incremento en anticipos de impuestos (+143%) refleja una adecuada planificación fiscal, asegurando cumplimiento normativo y disponibilidad de recursos para obligaciones tributarias futuras.

3. Consideraciones

La entidad mantiene un seguimiento riguroso de estos activos, asegurando su correcta valorización y control, conforme a NIIF para PYMES. Los movimientos reflejan un manejo estratégico y prudente de los recursos que apoyan la operación y la solidez financiera de la IPS, proyectando confiabilidad frente a contratantes y autoridades.



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Nota: 4

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

1. Detalle de cuentas por cobrar no corrientes

Deudor	2025	2024	Variación \$	Variación %
Unión Temporal Red Cali Medicips	6,750,830	6,750,830	-	0%
Orthopedic Join S.A.S.	2,527,769	2,624,000	-96,231	-4%
Entidad Promotora de Salud Famisanar S.A.S.	916,499	1,810,861	-894,362	-49%
Caja de Compensación Familiar del Valle del Cauca - Comfenalco Valle delagente	1,221,703	1,044,314	177,389	17%
Regional de Aseguramiento en Salud No. 4	780,000	780,000	-	0%
Clínica Versalles S.A.	-	565,301	-565,301	-100%
Policía Metropolitana de Popayán	561,665	561,665	-	0%
Servicios Integrados de Salud S.A.S.	520,948	520,948	-	0%
Centro Médico en Seguridad y Salud en el Trabajo S.A.S.	264,000	264,000	-	0%
Clínica de Occidente S.A.	1,120,000	230,000	890,000	387%
EPS Suramericana S.A.	182,602	131,868	50,734	38%
Nueva Empresa Promotora de Salud S.A.	54,254,788	25,810	54,228,978	210156%
Salud Total Entidad Promotora de Salud del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado S.A.	13,002	-	13,002	-
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S. en Intervención bajo medida de toma de posesión	141,687	-	141,687	-
Colmedica Medicina Prepagada S.A.	11,066	-	11,066	-
Unión Temporal Viva 1A Armada	105,873	-	105,873	-
Sanación y Vida IPS S.A.S.	2,022,000	-	2,022,000	-
TOTAL CUENTAS NO CORRIENTES	71,394,432	15,309,597	56,084,835	366%

Descripción y análisis

Las cuentas comerciales por cobrar no corrientes corresponden a saldos con plazos superiores a un año, relacionados principalmente con contratos y servicios celebrados con diversas entidades del sector salud y otras instituciones.

Se destaca un incremento significativo del 366% en el saldo total, explicado principalmente por la incorporación de nuevas cuentas relevantes, tales como la **Nueva Empresa Promotora de Salud S.A.**, que representa la mayor parte del aumento, así como por el reconocimiento de saldos relacionados con **Sanación y Vida IPS S.A.S.**, **Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.** y otras entidades recientes en cartera.



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Algunas partidas presentan disminuciones debido a cancelaciones o pagos, como es el caso de **Entidad Promotora de Salud Famisanar S.A.S.** y **Clínica Versalles S.A.**, reflejando una gestión activa de la cartera.

La entidad mantiene procedimientos de seguimiento y cobranza específicos para las cuentas no corrientes, con especial énfasis en la evaluación del riesgo crediticio y la confirmación periódica con los deudores.

3. Revelaciones bajo NIIF para PYMES

Los saldos por cobrar no corrientes están registrados al precio de la transacción, sin garantías reales asociadas. La entidad considera que los valores reflejados representan montos recuperables y no se identifican indicios de deterioro a la fecha de corte.

Se realiza un monitoreo continuo de los contratos y condiciones de pago para asegurar la recuperación efectiva de dichos saldos.

Nota: 5

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

1. Composición

Concepto	2025	2024	Variación \$	Variación %
Activos Brutos				
Terrenos	1,075,114,893	1,075,114,893	0	0%
Construcciones y Edificaciones	3,064,776,320	3,064,776,320	0	0%
Muebles y Enseres	299,012,793	295,782,493	3,230,300	1%
Equipo de Computación y Comunicación	146,042,326	146,042,326	0	0%
Equipo Médico	961,661,337	961,661,337	0	0%
Total Activos Brutos	5,546,607,669	5,543,377,369	3,230,300	0%
Depreciación Acumulada				
Terrenos	-	-	-	-
Construcciones y Edificaciones	-250,519,643	-229,786,955	-20,732,688	9%
Muebles y Enseres	-199,583,963	-191,628,747	-7,955,216	4%
Equipo de Computación y Comunicación	-123,066,672	-104,587,627	-18,479,045	18%
Equipo Médico	-376,491,563	-324,578,038	-51,913,525	16%
Total Depreciación Acumulada	-949,661,841	-850,581,367	-99,080,474	12%
Valor Neto Contable	4,596,945,827	4,692,796,001	-95,850,174	-2%



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

2. Análisis

- La entidad mantiene inversiones significativas en **Terrenos y Construcciones**, que permanecen constantes, reflejando estabilidad y control sobre los activos fijos estratégicos para la operación de la IPS.
- Se observan incrementos marginales en **Muebles y Enseres**, asociados a reposiciones y mejoras operativas menores.
- **Equipo Médico y de Computación** se mantienen constantes, asegurando la disponibilidad y calidad de los recursos para la prestación de servicios de salud.
- La **depreciación acumulada**, refleja la antigüedad y uso de los activos, aumentando principalmente en equipo médico y computación, lo que evidencia el registro prudente de la pérdida de valor de los activos en función de su vida útil.
- El **valor neto contable** de la PPE se mantiene sólido, con una disminución mínima del 2% frente al año anterior, indicando una gestión eficiente del mantenimiento y reposición de los activos de la IPS, asegurando la continuidad operativa y la capacidad de prestar servicios de manera óptima.

Nota: 6

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

1. Composición				
Concepto	2025	2024	Variación \$	Variación %
Honorarios	47,292,478	75,806,074	-28,513,596	-38%
Servicios Públicos	5,947,993	8,524,983	-2,576,990	-30%
Arrendamiento	-	1,447,800	-1,447,800	-100%
Otros costos y gastos	15,788,881	31,285,454	-15,496,573	-50%
Retención en la fuente por pagar	9,275,819	15,922,586	-6,646,766	-42%
Retención de Industria y Comercio	161,282	243,557	-82,274	-34%
Total cuentas por pagar comerciales	78,466,454	133,230,454	-54,764,000	-41%

2. Análisis

Al cierre de 2025, las cuentas por pagar comerciales presentan una disminución del 41% frente al año anterior, lo cual evidencia una gestión eficiente en el cumplimiento de obligaciones con proveedores y terceros.

Las principales variaciones se observan en:



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

- **Honorarios (-38%)**, reflejando pagos oportunos a profesionales y contratistas.
- **Otros costos y gastos (-50%)**, indicando reducción de saldos pendientes y mejora en el ciclo de pagos.
- **Retenciones por pagar (-42%)**, lo que demuestra cumplimiento oportuno de obligaciones tributarias ante la administración fiscal.

La eliminación del saldo por arrendamiento confirma que las obligaciones asociadas fueron canceladas dentro del período.

3. Evaluación financiera

La reducción significativa en las cuentas por pagar comerciales fortalece la posición de liquidez de la IPS y evidencia:

- Cumplimiento oportuno de compromisos.
- Buen relacionamiento con proveedores.
- Adecuado manejo del flujo de caja.
- Disciplina en obligaciones tributarias.

Este comportamiento es coherente con la estrategia financiera de la entidad, orientada a mantener estabilidad operativa y credibilidad ante contratante.

Nota: 7

CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

1. Composición

Concepto	2025	2024	Variación \$	Variación %
Dividendos por pagar a socios	76,518,558	76,518,558	0	0%
Cuenta por pagar a socio	235,725,000	0	-235,725,000	
Total cuentas por pagar a socios	312,243,558	76,518,558	-235,725,000	-308%

2. Análisis

Al cierre de 2025, las cuentas por pagar a socios ascienden a \$312.243.558, registrando un incremento frente al año anterior, principalmente por el reconocimiento de una cuenta por pagar a socio por \$235.725.000.



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Este saldo corresponde a recursos aportados por el socio para fortalecer la liquidez y respaldar la operación de la IPS durante el período, evidenciando apoyo financiero directo de los propietarios.

Los dividendos por pagar se mantienen constantes frente a 2024, en línea con las decisiones adoptadas por la asamblea de socios.

3. Evaluación financiera

El incremento en esta cuenta refleja:

- Apoyo estratégico de los socios a la operación.
- Fortalecimiento temporal del flujo de caja.
- Confianza de los propietarios en la sostenibilidad del negocio.
- Menor dependencia de financiación externa.

Desde el punto de vista financiero, este comportamiento mejora la estabilidad operativa de la entidad y demuestra compromiso patrimonial con el crecimiento y continuidad de la IPS.

La estructura financiera de la entidad cuenta con respaldo directo de sus socios, lo que fortalece la capacidad de respuesta ante requerimientos operativos y oportunidades de crecimiento.

Nota: 8

IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

Concepto	2025	2024	Variación \$	Variación %
Impuesto de Industria y Comercio	7,131,187	5,285,255	1,845,932	35%
Total	7,131,187	5,285,255	1,845,932	35%

2. Análisis

Al cierre de 2025, el saldo por concepto de Impuesto de Industria y Comercio (ICA) presenta un incremento del 132% frente al año anterior.

Este comportamiento es consistente con el mayor nivel de facturación de particulares y entidades diferentes a las EPS y a la no aplicación del cruce del anticipo de impuestos de



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

industria y comercio, dado que este impuesto se liquida con base en los ingresos generados por la entidad que no pertenecen al sistemas de seguridad social.

3. Evaluación financiera

El saldo corresponde a obligaciones corrientes debidamente reconocidas y provisionadas al cierre del ejercicio, evidenciando:

- Cumplimiento oportuno de obligaciones tributarias.
- Adecuada planificación fiscal.
- Crecimiento sostenido en la operación de la IPS.

Este comportamiento es coherente con la dinámica de expansión y fortalecimiento de los servicios prestados por la entidad.

Nota: 9

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

1. Composición

Concepto	2025	2024	Variación \$	Variación %
Liquidaciones	6,800,506	0	6,800,506	-
Cesantías	66,421,565	62,450,241	3,971,324	6%
Intereses sobre cesantías	7,766,533	7,224,673	541,860	8%
Vacaciones	25,636,077	21,756,553	3,879,524	18%
Aportes a salud	6,247,300	6,185,700	61,600	1%
Aportes a pensión	13,790,900	12,828,600	962,300	8%
Aportes a riesgos laborales	1,125,500	1,131,000	-5,500	0%
Aportes parafiscales (Caja, ICBF, SENA)	5,360,900	4,993,100	367,800	7%
Total beneficios a empleados	133,149,281	116,569,867	16,579,414	14%

2. Análisis

Al cierre de 2025, los beneficios a empleados presentan un incremento del 14% frente al año anterior, coherente con la gestión operativa de la IPS y el fortalecimiento del equipo humano.



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Las principales variaciones se presentan en:

- **Vacaciones (18%)**, asociadas al mayor tiempo acumulado por el personal y estabilidad laboral.
- **Cesantías e intereses (6% y 8%)**, en línea con el incremento en la base salarial.
- **Aportes a pensión y parafiscales**, consistentes con el crecimiento de la nómina.
- El rubro de **liquidaciones** corresponde a retiros normales dentro de la dinámica organizacional.

3. Evaluación financiera y operativa

El comportamiento de esta cuenta evidencia:

- Cumplimiento oportuno de obligaciones laborales.
- Estabilidad y fortalecimiento del talento humano.
- Crecimiento estructurado de la operación.
- Adecuada provisión de prestaciones sociales conforme a NIIF para PYMES.

En una IPS, el recurso humano es el activo estratégico más importante; por tanto, el incremento controlado en los beneficios laborales refleja consolidación operativa y sostenibilidad del servicio prestado.

Nota: 10

PASIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

1. Composición

Concepto	2025	2024	Variación \$	Variación %
Giro pendiente de aplicar a cartera Nueva EPS	0	604,987,455	-604,987,455	-100%
Anticipos	49,612,742	81,958,575	-32,345,833	-39%
Total diferidos	49,612,742	686,946,030	-637,333,288	-93%

2. Análisis

Al cierre de 2025, los activos diferidos ascienden a \$49.612.742, con una disminución del 93% frente al año anterior.



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

La disminución

La disminución en anticipos (93%) obedece a la legalización y aplicación de valores previamente registrados, reflejando mayor eficiencia en el control y depuración de saldos, específicamente obedece a la aplicación de los **giros pendientes de aplicar a cartera de Nueva EPS**, Este saldo representa recursos efectivamente recibidos que se encuentran en proceso de conciliación y aplicación contable contra facturación radicada, dentro del ciclo normal de recaudo del sector salud.

3. Evaluación financiera

El comportamiento de esta cuenta evidencia:

- Flujo constante de recaudos por parte de aseguradores.
- Proceso activo de conciliación y aplicación de pagos.
- Fortalecimiento del control administrativo sobre anticipos.
- Dinámica operativa propia del modelo de contratación con EPS.

Es importante resaltar que los giros pendientes de aplicar no representan riesgo de incobrabilidad, sino que corresponden a recursos ya recibidos, pendientes de identificación y cruce contable dentro del proceso administrativo normal de la IPS.

Nota: 11

PATRIMONIO Y RESULTADO DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

Composición del patrimonio

Concepto	2025	2024	Variación \$	Variación %
Capital Social	100,000	100,000	0	0%
Reservas	100,000	100,000	0	0%
Superávit por valorización	1,565,061,191	1,565,061,191	0	0%
Utilidad de ejercicios anteriores	4,285,410,470	4,115,889,438	169,521,031	4%
Utilidad del presente ejercicio	-327,390,299	169,521,031	-496,911,331	-293%
Efecto de adopción por primera vez	-34,115,981	-34,115,981	0	0%
Total patrimonio	5,489,165,380	5,816,555,679	-327,390,299	-6%



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Análisis del resultado del ejercicio

Durante el año 2025, la entidad registró una pérdida del ejercicio por valor de \$327.390.299, resultado que se explica principalmente por factores estructurales y coyunturales que han impactado de manera significativa al sector salud en Colombia.

En primer lugar, la entidad se ha visto afectada por la incertidumbre en el recaudo de cartera, derivada de la compleja situación financiera que atraviesan las Entidades Promotoras de Salud (EPS), principales clientes de la organización. Las dificultades de liquidez, los procesos de intervención administrativa, retrasos en auditorías y glosas, así como la falta de flujo oportuno de recursos desde el sistema, han generado una desaceleración en los recaudos y un incremento en los días de cartera, afectando directamente el flujo de caja y los resultados del periodo.

En segundo lugar, la administración adoptó una política de protección y estabilidad del empleo, priorizando la conservación del talento humano y la continuidad en la prestación del servicio, aun en un entorno de menor liquidez. Esta decisión estratégica implicó mantener la estructura de costos laborales sin reducciones significativas, absorbiendo el impacto financiero con el propósito de preservar la capacidad operativa y la calidad del servicio.

Adicionalmente, el resultado del ejercicio también se vio impactado por:

Incremento de algunos costos operativos fijos que no pudieron ser trasladados a los precios de los servicios debido al marco regulatorio del sector salud. La limitada capacidad de trasladar incrementos de costos a las tarifas pactadas con las EPS, debido a restricciones contractuales y regulatorias.

En conjunto, estos factores explican la pérdida registrada en el periodo 2025, la cual obedece principalmente a condiciones externas del sector y a decisiones estratégicas adoptadas por la administración para garantizar la sostenibilidad operativa de la entidad en el mediano y largo plazo.

3. Medidas adoptadas y perspectivas

Para mitigar la pérdida y fortalecer la operación en 2026, la IPS está implementando:

- **Reestructuración de gastos operativos**, optimizando recursos sin afectar la calidad del servicio.
- **Desarrollo de nuevas estrategias de recaudo**, enfocadas en eficiencia administrativa y fortalecimiento de cartera.
- **Control y planificación financiera estricta**, priorizando liquidez y sostenibilidad operativa.



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Estas acciones buscan garantizar la estabilidad financiera de la entidad, mantener la calidad de atención a los pacientes y proteger el bienestar de los empleados, alineándose con la misión institucional y los objetivos estratégicos de la IPS.

A pesar de la pérdida registrada en 2025, la entidad mantiene un patrimonio sólido, con respaldo patrimonial y medidas de control que permiten afrontar los retos operativos y continuar su crecimiento sostenible.

Nota: 12

INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

INGRESOS OPERACIONALES	2025	2024	VAR	%
Ingresos por Servicios Apoyo Diagnostico	3,222,058,321	3,920,268,986	-698,210,665	-18%
Devoluciones y Descuentos	-107,873,278	-34,056,311	-73,816,967	217%
TOTAL	3,114,185,043	3,886,212,675	-772,027,633	-20%

Análisis

Durante 2025, los ingresos operacionales presentan una **disminución del 20%** respecto al año anterior, motivada principalmente por:

La disminución de los ingresos durante el año 2025 obedece principalmente a factores externos asociados a la coyuntura del sistema de salud y a la situación financiera de las Entidades Promotoras de Salud (EPS), principales clientes de la entidad.

En particular, los ingresos se vieron afectados por:

Menor volumen de facturación efectiva



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Las dificultades operativas y financieras de las EPS generaron retrasos en autorizaciones, disminución en la asignación de servicios y ajustes en la demanda contratada, lo que impactó el volumen de servicios efectivamente facturados durante el periodo.

Reconocimiento prudencial de ingresos

En aplicación de principios contables y criterios de prudencia, la administración limitó el reconocimiento de ingresos sobre cuentas con alta incertidumbre de recaudo, priorizando la calidad y recuperabilidad de la cartera.

Inestabilidad en el flujo de recursos del sistema

Los cambios regulatorios y la incertidumbre en el modelo de aseguramiento afectaron la dinámica de contratación y continuidad de algunos convenios, generando intermitencias en la generación de ingresos.

En conjunto, estos factores explican la disminución observada, la cual responde principalmente a condiciones estructurales del sector más que a una pérdida de capacidad operativa o competitiva de la entidad.

La disminución se explica principalmente por la reducción en facturación a EPS de alta participación.

Principales Variaciones Negativas (Impacto en la caída)

Entidad	Variación \$	Variación %
Nueva EPS	\$627 MM	-65%
Salud Total	\$239 MM	-23%
Viva 1A IPS	\$188 MM	-78%
Clínica Versalles	\$82 MM	-90%
Sanación y Vida	\$45 MM	-93%

Nueva EPS explica por sí sola el 80% de la caída total del ingreso.

Crecimientos Relevantes (Diversificación)

Entidad	Variación \$	Variación %
Servicio Occidental de Salud	+\$137 MM	+14873%
Particulares	+\$120 MM	+65%
EPS Sura	+\$68 MM	+15%
Clínica de Occidente	+\$55 MM	+85%
Colsanitas		+140%



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Se evidencia migración hacia:

Medicina prepagada

Seguros

Servicios particulares

Salud ocupacional

Esto mejora perfil de flujo de caja frente a EPS tradicionales.



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

ENTIDAD	2025	2024	Variación en \$	Variación en %
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL EPS SURAMERICANA S. A	785,431,928	1,024,113,308	-238,681,380	-23%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD PARTICULARES	527,894,734	460,010,267	67,884,467	15%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA - COMFENALCO VALLE	339,178,875	966,712,691	-627,533,816	-65%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	304,112,264	184,070,453	120,041,811	65%
CLINICA DE OCCIDENTE S.A.	259,180,987	311,294,686	-52,113,699	-17%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	138,348,457	924,000	137,424,457	14873%
CLINICA DE OCCIDENTE S.A.	120,173,600	64,872,600	55,301,000	85%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	76,213,000	65,367,000	10,846,000	17%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	62,248,110	35,024,302	27,223,808	78%
UNIDAD DE SALUD OCUPACIONAL S.A.S	57,847,000	22,144,000	35,703,000	161%
VIVA 1A IPS S.A.	53,355,000	241,521,000	-188,166,000	-78%
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	46,591,100	21,731,600	24,859,500	114%
ORGANIZACION MEDICO ODONTOLOGICA NACIONAL INTEGRADA S.A.	43,300,000	53,709,200	-10,409,200	-19%
ANGIOGRAFIA DE OCCIDENTE SA	42,712,929	75,767,880	-33,054,951	-44%
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA S A	33,460,263	24,370,955	9,089,308	37%
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	31,934,311	13,312,373	18,621,938	140%
INSTITUTO DE RELIGIOSAS DE SAN JOSE DE MEDISANITAS S.A.S. COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA	31,160,000	12,183,680	18,976,320	156%
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA CLINICA FARALLONES S.A.	16,960,582	9,706,879	7,253,703	75%
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA CLINICA FARALLONES S.A.	15,497,241	20,286,565	-4,789,324	-24%
CLINICA FARALLONES S.A.	13,571,655	8,987,000	4,584,655	51%
ECOPETROL S A	12,204,800	15,625,100	-3,420,300	-22%
UNION TEMPORAL NUEVA RED CALI MEDICIPS	11,081,770	31,915,740	-20,833,970	-65%
NEUROLOGOS DEL VALLE SAS	9,745,000	0	9,745,000	
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.	9,729,685	6,501,784	3,227,901	50%
CLINICA VERSALLES S.A.	8,608,730	90,461,702	-81,852,972	-90%
CLINICA VALLE SALUD SAN FERNANDO S.A.S.	8,371,000	17,672,500	-9,301,500	-53%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.	8,127,898	6,549,136	1,578,762	24%
UNION TEMPORAL VIVA 1A ARMADA	7,728,729	4,764,285	2,964,444	62%
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S A TAMBIEN PODRA GIRAR BAJO LA DENOMINACION SEGUROS BOLIVAR S A SOLUCIONES MEDICAS EN SALUD	6,757,343	1,178,700	5,578,643	473%
IPS NUEVA POPAYAN UT	6,378,200	156,000	6,222,200	3989%
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A.	4,220,000	0	0	
SANACION Y VIDA I.P.S S.A.S.	3,878,386	10,695,158	-6,816,772	-64%
IPS OCUPACIONAL SANTA CLARA SAS	3,423,000	48,252,000	-44,829,000	-93%
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	3,402,000	1,960,000	1,442,000	74%
LABORATORIO CLINICO COLMÉDICOS IPS S.A.S.	3,085,284	3,668,992	-583,708	-16%
IPSMEDIC SAS	2,508,972	2,148,300	360,672	17%
GRUPO MEDICO LABORAL GML IPS S.A.S	2,366,940	0	0	
ENDOCRINIANOS S.A.S	1,798,000	0	0	
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	416,000	0	0	
FUNDACION DE APOYO A LA SOLIDARIDAD	242,470	0	0	
EMPRESA DE SERVICIOS TEMPORALES GLOBAL SERVICE SAS	222,000	850,750	-628,750	-74%
EJEMEDICA SAS	204,600	0	0	
CENTRO DE DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO CENDIATRA SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	204,600	0	0	
CLINICA CASTELLANA S.A.S.	171,600	156,000	15,600	10%
REN CONSULTORES SAS	81,000	10,887,144	-10,806,144	-99%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.S - EN INTERVENCIÓN BAJO LA MEDIDA DE TOMA DE POSESIÓN	55,000	0	0	
CENTRO DE MEDICINA FISICA Y REHABILITACION RECUPERAR S. A. I. P. S.	0	14,102,045	-14,102,045	-100%
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	0	924,000	-924,000	-100%
SAOCSS S.A.S.	0	790,000	-790,000	-100%
SOCIEDAD N.S.D.R. S. A. S.	0	480,000	-480,000	-100%
INVERSIONES MEDICAS VALLE SALUD S.A.S	0	206,900	-206,900	-100%
	0	156,000	-156,000	-100%
Total	3,114,185,043	3,886,212,675	(781,535,242)	-20%



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

3. Medidas adoptadas

Para 2026, la entidad está implementando:

- **Optimización de la programación de atención**, buscando eficiencia sin afectar la calidad del servicio al paciente.
- **Estrategias comerciales y contractuales**, orientadas a incrementar el número de servicios y la cobertura de aseguradores, así como la diversificación hacia clientes privados y prepagadas, lo que podría fortalecer la estabilidad financiera si se consolida estratégicamente..

Estas acciones buscan recuperar progresivamente el nivel de ingresos y fortalecer la sostenibilidad financiera de la IPS, asegurando el cumplimiento de su misión y la estabilidad de los empleados.

Nota: 13

COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

Concepto	2025	2024	Variación \$	Variación %
Sueldos, honorarios médicos e insumos	1,666,944,121	2,029,734,543	-362,790,422	-18%
Total costos de prestación de servicios	1,666,944,121	2,029,734,543	-362,790,422	-18%

Análisis

Durante 2025, los costos de prestación de servicios disminuyeron un 18% frente al año anterior. Esto se explica principalmente por:

- Optimización de la asignación de **sueldos y honorarios médicos**, priorizando la eficiencia sin afectar la calidad de los servicios prestados.
- Control en la utilización de **insumos médicos**, garantizando abastecimiento suficiente y reducción de desperdicios.



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

3. Evaluación financiera

A pesar de la reducción en costos, los ingresos disminuyeron en mayor proporción (-20%), lo que generó el **resultado negativo del ejercicio**.

La gestión de costos demuestra:

- Responsabilidad financiera ante menores ingresos.
- Prioridad en mantener la **calidad de atención** y la seguridad de los pacientes.
- Compromiso con la protección del talento humano y la sostenibilidad operativa de la IPS.

Estrategia para 2026:

- Ajuste y reestructuración de gastos operativos.
- Optimización de la prestación de servicios para aumentar eficiencia.
- Fortalecimiento de la gestión de cartera y control de glosas.

Nota: 14

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y RESULTADO DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

Composición de gastos administrativos

Concepto	2025	2024	Variación \$	Variación %
Gastos de personal	1,190,180,636	1,163,447,819	26,732,817	2%
Honorarios	175,286,568	88,537,000	86,749,568	98%
Impuestos	25,919,799	18,737,265	7,182,534	38%
Seguros	31,921,313	33,744,480	-1,823,167	-5%
Servicios	153,454,494	162,897,664	-9,443,170	-6%
Publicidad	47,956,180	12,000,000	35,956,180	300%
Gastos legales	16,822,266	4,029,892	12,792,374	317%
Arrendamiento	6,302,244	8,364,228	-2,061,984	-25%
Contribuciones y afiliaciones	3,303,281	3,413,750	-110,469	-3%
Mantenimiento y reparaciones	49,068,517	57,370,537	-8,302,020	-14%
Adecuaciones e instalaciones	7,745,822	2,506,477	5,239,345	209%
Depreciaciones	50,128,979	50,883,170	-754,191	-1%
Diversos	26,844,029	44,703,879	-17,859,851	-40%
Deterioro	200,000	1,493,000	-1,293,000	-87%
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,785,134,127	1,652,129,162	133,004,965	8%



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Análisis

Durante 2025, los gastos administrativos aumentaron 8% frente al año anterior, explicado principalmente por:

- En coherencia con una estrategia de gestión conservadora, la administración decidió mantener la estructura organizacional y la planta administrativa durante el año 2025, apostando a las proyecciones de recuperación y crecimiento que se tenían previstas para el periodo, Esta decisión respondió a la necesidad de preservar la capacidad operativa, el conocimiento institucional y la continuidad en los procesos estratégicos, evitando afectar la eficiencia administrativa y la calidad en la prestación del servicio.
- No obstante, en un contexto de desaceleración de ingresos, el mantenimiento de esta estructura generó una presión sobre el resultado del ejercicio, al no lograrse una absorción proporcional de los costos fijos administrativos frente a la disminución en los ingresos operacionales.
- En consecuencia, el comportamiento de los gastos administrativos refleja una estructura estable, alineada con la estrategia de sostenibilidad y permanencia en el mercado, aunque impactada por factores externos del sector salud que limitaron el crecimiento proyectado de los ingresos.
- Este control y ajuste de gastos demuestra una gestión responsable de la operación administrativa, priorizando recursos críticos y eficiencia sin comprometer la operación de la IPS.

Nota: 15

Otros egresos

Concepto	2025	2024	Variación \$	Variación %
Financieros	10,423,946	7,442,433	2,981,513	40%
Intereses	1,888,386	582,058	1,306,328	224%
Gravamen financiero	18,831,574	17,945,651	885,923	5%
TOTAL	31,143,906	25,970,142	5,173,764	20%

Análisis

- El incremento del 20% en otros egresos se debe principalmente a gastos financieros asociados a la operación de la IPS.



CENTRO DE NEUROFISIOLOGIA CLINICA NEUROFIC LTDA
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2025

- Estos egresos son controlados y no comprometen la operación principal, reflejando la atención de obligaciones financieras y tributarias de manera responsable.
- La entidad mantiene un equilibrio financiero sólido, priorizando la protección del patrimonio y la sostenibilidad de la operación.

Nota: 16

Otros ingresos

Concepto	2025	2024	Variación \$	Variación %
Financieros	28,809,439	67,197,792	-38,388,353	-57%
Recuperaciones por deterioro de cartera	1,901,867	10,466,775	-8,564,908	-82%
Reintegro de costos y gastos	2,749,863	4,952,251	-2,202,389	-44%
Diversos	39,497,601	282,873	39,214,728	13863%
Subsidio PAEF	8,328,109	0	8,328,109	–
Utilidad en venta de activos usados	0	8,800,000	-8,800,000	-100%
TOTAL	81,286,878	91,699,691	-10,412,813	-11%

Análisis

- La disminución del 11% en otros ingresos se debe principalmente a menores ingresos financieros de la cuenta que para tal efecto posee la entidad Corredores Davivienda y Fiduciante.
- Incrementos significativos en diversos ingresos (+13,863%) recuperaciones en el ejercicio de la operación en 2025.