

CASAL ASOCIADOS SAS
900.321.758-6
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024



(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	NOTA	31 de Diciembre	
		2025	2024
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	5	105.460	204.014
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	1.537.586	936.171
Activos por impuestos corrientes	6	356.752	298.893
Pagos anticipados		-	1.053
Total activo corriente		1.999.798	1.440.131
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo	7	606.656	749.944
Total activo no corriente		606.656	749.944
Total activo		2.606.454	2.190.075
Pasivo			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	8	18.701	20.742
Proveedores	9	126.087	112.116
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyendo derivados	9	209.135	224.323
Impuestos, gravámenes y tasas	9	237.587	213.734
Beneficios a los empleados	10	190.524	177.579
Anticipo de clientes		361.209	251.238
Total pasivo corriente		1.143.243	999.732
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	8	120.024	16.822
Pasivos por arrendamientos		329.958	393.434
Total pasivo no corriente		449.982	410.256
Total pasivo		1.593.225	1.409.988
Patrimonio			
Capital social		200.000	200.000
Resultado Efecto de convergencia NIF por primera vez		(2.378)	(2.378)
Resultado del ejercicio		343.757	165.883
Ganancias acumuladas		471.850	416.582
Total patrimonio atribuible a los propietarios	11	1.013.229	780.087
Total pasivo y patrimonio		2.606.454	2.190.075

las notas son parte integral de los estados financieros

Javier Castro Gómez
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Carolina Neira Jiménez
Contador Público
Tarjeta Profesional N° 222639-T
(Ver certificación adjunta)

Myriam Beatriz Pérez Carrillo
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional N° 134395-T
(Ver informe adjunto)

CASAL ASOCIADOS SAS
900.321.758-6



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Año terminado el 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

		31 de Diciembre	
	NOTA	2025	2024
Operaciones continuas			
Ingresos de actividades ordinarias	12	8.516.501	7.085.963
Costos de ventas	13	(5.846.433)	(4.954.181)
Utilidad Bruta		2.670.068	2.131.782
Gastos operacionales			
Gastos de administracion	14	(2.136.844)	(1.738.945)
Total gastos operacionales		(2.136.844)	(1.738.945)
Resultados de actividades de operación		533.224	392.837
Ingreso financiero		9.911	24.778
Costos financieros		(111.941)	(84.860)
Costo financiero neto		(102.030)	(60.082)
Otras ganancias		-	-
Otros ingresos	15	147.046	96.783
Otros gastos	16	(20.337)	(70.093)
Total otras ganancias		126.709	26.690
Ganancia (perdida) antes de impuesto		557.903	359.445
Impuesto sobre la renta corriente	17	(214.146)	(193.562)
Resultado del periodo		343.757	165.883
Otro resultado integral			
Superavit por revaluacion		-	-
Impuesto diferido sobre otro resultado integral		-	-
Otro resultado integral, neto de impuestos		-	-
Resultado integral total del periodo		343.757	165.883

Javier Castro Gómez
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Carolina Neira Jiménez
Contador Público
Tarjeta Profesional N° 222639-T
(Ver certificación adjunta)


Myriam Beatriz Pérez Carrillo
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional N° 134395-T
(Ver informe adjunto)


CASAL ASOCIADOS SAS
 900.321.758-6
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

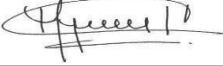


	Capital Social	Reservas	Excedentes acumulados de ejercicios anteriores	Excedentes y/o Deficit Adopción NIIF	Excedente del periodo	Total patrimonio
Saldos a 31 de diciembre de 2023	200.000	-	249.763	(2.378)	166.819	614.204
Traslado de excedentes	-	-	166.819	-	(166.819)	-
Apropiación de reservas y excedentes acumulados	-	-	-	-	-	-
Excedentes y/o pérdida del periodo	-	-	-	-	165.883	165.883
Donaciones	-	-	-	-	-	-
Amortización - Superávit por revaluación Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de diciembre de 2024	200.000	-	416.582	(2.378)	165.883	780.087
Traslado de excedentes	-	-	165.883	-	(165.883)	-
Apropiación de reservas y excedentes acumulados	-	-	(110.615)	-	-	(110.615)
Excedentes del periodo	-	-	-	-	343.757	343.757
Donaciones	-	-	-	-	-	-
Amortización - Superávit por revaluación propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de diciembre de 2024	200.000	-	471.850	(2.378)	343.757	1.013.229

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


 Javier Castro Gómez
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


 Carolina Neira Jiménez
 Contador Público
 Tarjeta Profesional N° 222639-T
 (Ver certificación adjunta)


 Myriam Beatriz Pérez Carrillo
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional N° 134395-T
 (Ver informe adjunto)

CASAL ASOCIADOS SAS
900.321.758-6

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Año terminado el 31 de Diciembre de 2025 y 2024

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



	31 de Diciembre	
	2025	2024
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Ganancias del periodo	343.757	165.883
Ajustes por:		
Depreciación	156.169	72.425
Impuesto de renta	214.146	193.562
Deterioro Deudores	-	20.929
Utilidad o pérdida en retiro de Activo no corriente	74.000	24.820
Subtotal	788.072	477.619
Cambios en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(601.415)	(328.630)
Cambios Activos por impuestos corrientes	(57.859)	(54.147)
Cambios en pagos anticipados	1.053	(1.053)
Cambios diferidos	-	-
Cambios en Obligaciones financieras	(2.041)	1.804
Cambios en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(1.217)	152.561
Cambios en impuestos por pagar	(190.293)	(97.211)
Cambios en provisiones y beneficios a empleados	12.945	14.424
Cambios en ingresos diferidos, incluidas en las subvenciones del gobierno	109.971	71.016
Efectivo generado de las actividades de operación	(728.856)	(241.236)
Intereses pagados		
Impuesto a las ganancias pagado		
Flujos netos procedente de las actividades de operación	59.216	236.383
Flujos de efectivo por actividades de inversion		
Adquisición de propiedad planta y equipo	(86.881)	(638.654)
Flujos netos usados en las actividades de inversion	(86.881)	(638.654)
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
prestamos	103.202	339.232
Pago de obligaciones por arrendamiento financiero	(63.476)	-
Dividendos pagados	(110.615)	-
Flujos netos procedente de (usados en) las actividades de financiamiento	(70.889)	339.232
Disminución neta de efectivo y equivalente al efectivo		
Efectivo y equivalente al efectivo al 1 de enero	204.014	267.053
Efectivo de las variaciones en la diferencia de cambio sobre el efectivo mantenido	(98.554)	(63.039)
Efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre	105.460	204.014

Javier Castro Gómez
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Carolina Neira Jiménez
Contador Público
Tarjeta Profesional N° 222639-T
(Ver certificación adjunta)

Myriam Beatriz Pérez Carrillo
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional N° 134395-T
(Ver informe adjunto)



REVELACIONES

Nota 1. Ente Económico

Casal Asociados S.A.S., es una sociedad privada que se constituyó mediante documento privado de asamblea constitutiva de Medellín, el 07 de octubre de 2009. Tiene su domicilio en la ciudad de Rionegro Antioquia; la duración establecida en los estatutos es indefinida.

El objeto social principal de la sociedad consistirá en desarrollar la prestación de servicios generales de la medicina, laboratorio clínico y radiología y todas las demás áreas o servicios relacionados con la salud humana por parte de la sociedad, así como cualquier otra actividad lícita de comercio.

Negocio en marcha

Los estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

Nota 2. Bases de preparación y principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Las políticas se aplican uniformemente en los años presentados a menos que se indiquen lo contrario.

2.1. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de CASAL ASOCIADOS S.A.S. se preparan de conformidad con las normas internacionales de información financiera para PYMES (en adelante, NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante, IASB).

La sociedad preparó y presentó sus estados financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2025, cumpliendo con la normativa colombiana, que constituye el marco de normalización y regulación contable establecido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de la República de Colombia.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES requiere la elaboración de estimaciones y supuestos que impactan los montos reportados y revelados en los estados financieros, sin que ello comprometa la fiabilidad de la información financiera. Es posible que los resultados

reales difieran de estos estimados. Las estimaciones y supuestos se revisan de manera constante. En caso de que se modifiquen, el ajuste se reconoce en el periodo en que se realiza la revisión, si solo afecta a dicho periodo, o en el periodo de la revisión y en los periodos futuros, si tiene impacto tanto en el periodo actual como en los siguientes.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, y todas las cifras están expresadas en miles de pesos.

3. Transacciones en moneda extranjera

3.1. Moneda funcional y de presentación

Los elementos contables se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad, conocida como su “moneda funcional”. En este caso, los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que no solo representan la moneda funcional, sino también la moneda de presentación oficial.

3.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes (TRM) en las fechas de las transacciones o de la valuación cuando se reexpresan las partidas. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio resultantes del pago de estas transacciones y de la traducción a los tipos de cambio al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en el estado de resultados.

4. Políticas contables significativas

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, decreto único 2420 de diciembre de 2015 emitidas en julio de 2009, CASAL ASOCIADOS S.A.S. adopta sus políticas y procedimientos contables. A continuación, se detallan las políticas contables significativas que la compañía aplica en la preparación de sus estados financieros.

4.1. Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un

pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o cuando la compañía no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

4.2. Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo presentados en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo comprenden el efectivo en caja, los depósitos en cuentas bancarias y las inversiones de alta liquidez que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, con un vencimiento original igual o inferior a tres (3) meses a partir de la fecha de su adquisición.

Los sobregiros bancarios exigibles a la vista, que forman parte integral de la gestión del efectivo de la sociedad, se incluyen como un componente del efectivo y equivalentes de efectivo únicamente para efectos del estado de flujos de efectivo.

4.3. Ingresos ordinarios.

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de la sociedad, que es la prestación de servicios generales de la medicina, laboratorio clínico y radiología y todas las demás áreas o servicios relacionados con la salud humana por parte de la sociedad, así como cualquier otra actividad lícita de comercio. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo impuestos u otras obligaciones. Los descuentos que se otorguen se registran como menor valor de los ingresos.

Prestaciones de servicios

Los ingresos y costos procedentes de prestación de servicios se reconocen en función al grado de terminación, que se mide en la sociedad. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos son reconocidos solamente hasta la medida en que el gasto incurrido reúna las condiciones para ser recuperado.

Ingresos por intereses

Para los instrumentos financieros medidos al costo amortizado los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o un período de menor duración, según corresponda, respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses

ganados se incluyen en los ingresos financieros en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

4.4. Impuestos

La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la diversidad de operaciones hacen que la empresa esté sujeto a impuestos, tasas y contribuciones a nivel nacional y territorial. Estas obligaciones surgen con la Nación, los departamentos, los municipios y otros entes, una vez se cumplan las condiciones establecidas en las normativas correspondientes. Entre los impuestos más relevantes, se destaca el impuesto sobre la renta.

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende tanto el impuesto sobre la renta corriente como el impuesto diferido. El impuesto diferido, al igual que los demás, se registra en el resultado del período, a menos que se trate de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral. En tales casos, el impuesto también se registra en otro resultado integral. La Gerencia evalúa periódicamente la postura asumida en las declaraciones de impuestos, en relación con situaciones donde las leyes tributarias están sujetas a interpretación. Cuando corresponde, la empresa constituye provisiones sobre los montos que espera pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce en su totalidad utilizando el método del pasivo, sobre las diferencias temporales entre las bases tributarias de los activos y pasivos, y sus valores reflejados en los estados financieros. Este impuesto se calcula aplicando las tasas tributarias vigentes en la fecha del estado de situación financiera, y se considera que dichas tasas serán las aplicables cuando se materialice el impuesto sobre la renta diferido activo o se pague el impuesto sobre la renta diferido pasivo.

Los impuestos sobre la renta diferidos activos se reconocen solo en la medida en que sea probable que se generen beneficios tributarios futuros contra los cuales se puedan utilizar las diferencias temporales. Los activos y pasivos de impuestos diferidos se compensan cuando existe un derecho legalmente ejecutable para compensar los activos fiscales corrientes con los pasivos fiscales corrientes y cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto sobre la renta gravado por la misma autoridad tributaria.

EL impuesto a la renta que recae sobre la sociedad se paga sobre la renta líquida gravable a una tarifa del 35%, por ser régimen ordinario.

4.5. Propiedad, planta y equipo.

La propiedad, planta y equipo se contabilizan al costo neto, que incluye la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor, si las hubiera. El costo comprende el precio de adquisición, los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y las condiciones necesarias para su funcionamiento según lo previsto por la empresa, así como el valor presente del costo esperado para el desmantelamiento del activo después de su uso, si se cumplen los criterios de reconocimiento para una provisión.

Los reemplazos de componentes significativos en intervalos determinados, así como las inspecciones importantes, se consideran parte de la propiedad, planta y equipo, con vidas útiles específicas y se depreciarán en consecuencia. Todos los demás costos de reparación y mantenimiento se registran en el estado de resultados a medida que se incurren, excepto cuando estos aumentan la vida útil, capacidad o eficiencia productiva del activo, en cuyo caso podrían ser capitalizados.

La depreciación inicial se calcula utilizando el método de línea recta una vez que el activo está disponible para su uso. Las vidas útiles se estiman de la siguiente manera:

Clase de propiedad planta y equipo	Vida útil IFRS (años)
Construcciones y edificaciones	Según avalúos
Maquinaria y equipo	10
Muebles y equipo de oficina	10
Equipo de cómputo y comunicaciones	5
Equipo médico científico	8
Flota y equipo de transporte	10
Activos adquiridos en leasing	Según contrato

Un componente de propiedades planta y equipo y cualquier parte significativa reconocida inicialmente, se da de baja ante su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo, calculada como la diferencia entre el valor neto de la disposición y el valor en libros del activo, se incluye en el estado de resultado integral.

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente cuando existan indicios que estos podrían haber cambiado.

4.6. Arrendamientos

La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a su fecha de inicio, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo o activos específicos, o si el acuerdo concede un derecho de uso del activo.

4.7. Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando la sociedad se convierte en parte de acuerdo con las condiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable, más (o menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto en el caso de aquellos que se miden posteriormente a valor razonable y los derivados financieros. Posteriormente,

la sociedad mide los activos y pasivos financieros ya sea a costo amortizado o a valor razonable.

Activos financieros

CASAL ASOCIADOS S.A.S. clasifica al momento de reconocimiento inicial sus activos financieros al precio de la transacción (costo), incluyendo los costos de transacción, para la medición posterior a costo amortizado.

En los casos en que CASAL ASOCIADOS S.A.S. presente instrumentos financieros en acciones ordinarias de una entidad y sin opción de venta podrá medirlas a valor razonable, siempre que su valor razonable se pueda medir con fiabilidad. En caso contrario deberá medir este tipo de instrumentos al costo.

Para los activos financieros medidos a costo amortizado, se utiliza la tasa de interés efectiva, si el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantenerlos para obtener los flujos de efectivo y los términos contractuales que el mismo otorga, en fechas específicas, flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

CASAL ASOCIADOS S.A.S. definió que el modelo de negocio para las cuentas por cobrar es recibir los flujos de caja contractuales, razón por la cual son valorados inicialmente al precio de la transacción (costo), incluyendo los costos de transacción y son medidos posteriormente a su costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva, si estos son considerados como activos de largo plazo, es decir que la intensidad del cobro de la cuenta se realice a más de doce (12) meses.

CASAL ASOCIADOS S.A.S. periódicamente evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

A continuación, se relacionan los porcentajes que serán aplicables para el deterioro de cartera, para cada uno de los servicios que ofrece la sociedad:

Cartera		
Deterioro	Criterio en días	Observación
Cero deterioro	0-360 días	Esta cartera está representada de gran manera en empresas públicas y privadas, su recaudo debe ser rápido en condiciones normales.
Deterioro del 100%	Más de 360 días	

Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con el evento que originó el reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida.

Pasivos financieros

CASAL ASOCIADOS S.A.S. en el reconocimiento inicial, mide sus pasivos financieros, al valor de la transacción (valor del pasivo), menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del pasivo financiero. Para la medición posterior se mide al costo amortizado.

Los pasivos a costo amortizado se miden utilizando la tasa de interés efectiva, siempre que estén clasificados como de largo plazo, es decir, con un vencimiento superior a los doce (12) meses. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultado integral cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización bajo el método de la tasa de interés efectiva, el cual se incluye como costo financiero en el estado de resultado integral.

Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran o la empresa pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja del estado de situación financiera cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal intercambio o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los valores respectivos en libros se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y los pasivos financieros son objeto de compensación de manera que se informe el valor neto en el estado de situación financiera, solamente si (i) existe, en el momento actual, un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos, y (ii) existe la intención de liquidarlos por el valor neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

4.8. Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos con la intención de venderlos en el curso ordinario del negocio o de consumirlos en el proceso de prestación de servicios.

Los inventarios se valúan al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor. El valor neto realizable o de finalización y los costos estimados necesarios para efectuar la venta.

4.9. Deterioro de valor de activos no financieros

A cada fecha de presentación, CASAL ASOCIADOS S.A.S. evalúa si existe algún indicio de que un activo pueda estar deteriorado en su valor, estima el valor recuperable del activo o unidad generadora de efectivo, en el momento en que detecta un indicio de deterioro.

El valor recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, y su valor en uso y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos, en este caso el activo deberá agruparse a una unidad generadora de efectivo. Cuando el valor en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su valor recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su monto recuperable.

Al calcular el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las consideraciones de mercado del valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos los costos de venta se emplea un modelo de valoración adecuado.

Las pérdidas por deterioro del valor de operaciones continuadas se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro atribuibles a una unidad generadora de efectivo se asignan de forma proporcional, con base en el valor en libros de cada activo, a los activos no corrientes de la unidad generadora de efectivo.

Para los activos en general a cada fecha de presentación se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existe tal indicio, la empresa efectúa una estimación del valor recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el valor recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el valor en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el valor en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en los años anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

4.10. Provisiones

Las provisiones se registran cuando la empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, derivada de un suceso pasado. Es probable que se requiera el uso de recursos que generen beneficios económicos para saldar dicha obligación, y debe poderse realizar una estimación fiable del valor de la misma. En aquellos casos en los que se espera que la provisión sea reembolsada total o parcialmente, el reembolso se reconoce como un activo separado, pero únicamente cuando este reembolso sea prácticamente seguro.

Contratos Onerosos

La Entidad reconoce las obligaciones presentes que se derivan de un contrato oneroso, como provisiones. Un contrato oneroso es aquel en el que los costos inevitables de cumplir con las obligaciones que conlleva exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo.

Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Entidad o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación o el monto de la obligación no puede ser medido con suficientes confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Entidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

4.11. Beneficios a Empleados

Son las contraprestaciones concedidas a los empleados que se esperan liquidar completamente dentro de los doce (12) meses siguientes al período en que se informa y en el cual los empleados proveen los servicios relacionados.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios durante el período contable, ésta debe reconocer el valor de los beneficios a corto plazo (valor nominal de la obligación, es decir sin descontar), que ha de pagar por tales servicios:

- Se reconoce como un pasivo (gasto acumulado o causado), después de deducir cualquier valor ya pagado. Si el valor pagado supera el valor pendiente de los beneficios, la entidad debe reconocer ese exceso como un activo (gasto pagado por anticipado), en la medida en que dicho pago anticipado resulte, por ejemplo, en una reducción de los pagos futuros o en un reembolso en efectivo.
- Se reconoce como un gasto, a menos que una política distinta exija o permita incluir dichos beneficios en el costo de un activo.

4.12. Cambios en estimados, políticas contables y errores

Cambios en estimados contables

Lo que va corrido del año 2025, CASAL ASOCIADOS S.A.S. revisó sus estimados contables, y no hubo ningún hallazgo o cambio para el periodo.

Eventos Subsecuentes

CASAL ASOCIADOS S.A.S. ha evaluado los eventos subsecuentes ocurridos entre la fecha de corte de los Estados Financieros y la fecha de aprobación de los mismos, sobre esto no se tiene conocimiento sobre ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o información consignada en los estados financieros y sus respectivas notas adjuntas, no se conocieron hechos posteriores favorables o desfavorables que afecten la situación financiera y perspectivas económicas de CASAL ASOCIADOS S.A.S.

NOTAS ESPECÍFICAS

Nota 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El siguiente es el detalle del efectivo y sus equivalentes, que corresponde a los recursos de liquidez inmediata y que pueden ser utilizados para fines generales o específicos, como atender el servicio de la deuda, nómina y otras obligaciones con terceros

<i>Detalle</i>	<i>Dic.- 25</i>	<i>Dic.- 24</i>
Caja	2.215	775
Bancos	102.137	68,406
Fondo	1.108	134,833
Total	105.460	204,014

El saldo de efectivo y sus equivalentes está compuesto por caja y por los depósitos en cuenta corriente y cuenta de ahorro en entidades financieras. Los valores que conforman el presente disponible no registran ninguna clase de restricción o gravamen de tipo legal, encajes o pignoraciones para su uso

Nota 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Se registran en estas cuentas los derechos a reclamar como consecuencia de la prestación del servicio, préstamos efectuados, anticipos y sobrantes de impuestos entre otros. En este rubro se encuentran clasificados los siguientes conceptos.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

<i>Detalle</i>	<i>Dic.- 25</i>	<i>Dic.- 24</i>
Clientes Nacionales	1.059.538	561,587
Deudores Varios	478.047	374,584
Cuentas por Cobrar a trabajadores	0	0
Total	1.537.585	936,171

El saldo de deudores comerciales presento un incremento con respecto al año anterior, como resultados del reconocimiento de ingresos por el principio de devengo, correspondiente a servicios prestados durante el periodo que no fueron facturados.

La empresa ofrece a sus clientes créditos que oscilan entre 30 y 60 días, al cierre del periodo las cuentas no se encuentran pignoradas, ni entregadas en garantía, ni están sujetas a restricciones para su cobro.

Activos por impuestos corrientes

<i>Detalle</i>	<i>Dic- 25</i>	<i>Dic- 24</i>
Impuesto de industria y comercio	43,848	31,920
Retención en la fuente	210,631	183,043
Auto renta	102,273	83,930
Total	356.752	298,893

Durante el periodo fiscal 2025, a la empresa le fueron practicadas retenciones por parte de terceros por concepto de retención en la fuente a titulo de renta y del impuesto de industria y comercio (ICA), adicionalmente la empresa reconoció y pago la autorretención a titulo de impuesto de renta de acuerdo con la normatividad vigente.

Estas retenciones y autorretenciones fueron registradas como anticipos del impuesto sobre la renta y del impuesto de industria y comercio, según corresponde, y serán imputadas en las respectivas declaraciones tributarias ante la DIAN y las entidades territoriales.

Pagos anticipados

<i>Detalle</i>	<i>Dic- 25</i>	<i>Dic- 24</i>
Pagos anticipados	0	1,053,00
Total	0	1,053,00

Nota 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

En este rubro se encuentran todos los bienes propiedad de Casal Asociados, que se utilizan para el giro normal de las operaciones, que no se tienen destinados para la venta y son exclusivos para la gestión operativa y administrativa, El saldo de la propiedad planta y equipo comprende:

<i>Detalle</i>	<i>Dic - 25</i>	<i>Dic - 24</i>
Construcciones en curso	-	137,499.00
Reformas en Propiedad Ajena	200,497.00	200,497.00
Equipos no médicos	11,978.00	11,978.00
Equipo de Oficina	67,793.00	63,076.00
Equipo de Computación y comunicación	184,268.00	161,604.00
Equipo médico-científico	389,417.00	266,301.00
Equipo de Transporte	604,390.00	683,790.00
Sub total	1,458,343.00	1,524,745.00
Menos Depreciación	- 851,687.00	- 774,801.00
Total Propiedad, Planta y Equipo	606,656.00	749,944.00

El saldo presentado en el periodo anterior en construcciones en curso, correspondía a la adecuación de la sede de la Ceja, este proyecto termino en el periodo anterior, la sede inicio su funcionamiento en enero de 2025, por ende los valores fueron reclasificados durante este periodo a las cuentas correspondientes.

Nota 8. Obligaciones Financieras

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por CASAL ASOCIADOS mediante la obtención de recursos financieros provenientes de establecimientos de crédito y/o instituciones financieras, el saldo de las obligaciones financieras al corte es el siguiente:

<i>Detalle</i>	<i>Dic - 25</i>	<i>Dic - 24</i>
Obligaciones de CP		
Bancolombia	14,090	5,392
Bancoomeva	4,611	15,350
Total CP	18,701	20,742
Obligaciones de LP		
Bancolombia	120,024	16,822
Leasing Bancolombia	235,838	280,000
Leasing Banco de occidente	94,120	113,434
Total LP	449,982	410,256
Total obligaciones financieras	468,683	430,998

Al cierre del periodo el saldo de las obligaciones a corto plazo corresponde a las compras realizadas con tarjeta de crédito, en el largo plazo se tiene un crédito realizado para el pago de las primas de diciembre y los leasings financieros para la adquisición los vehículos que posee la empresa.

Nota 9. Acreedores

<i>Detalle</i>	<i>Dic- 25</i>	<i>Dic- 24</i>
Proveedores		
Proveedores Nacionales	126,087	112,116
Total	126,087	112,116
Acreedores		
Acreedores comerciales	209,135	224,323
Total	209,135	224,323
Impuestos		
Retención en la fuente	22,756	19,491
Impuesto de industria y comercio	685	681
Autorretención	214,146	193,562
Total impuestos	237,587	213,734

Nota 10. Pasivos por Beneficios a Empleados

<i>Detalle</i>	<i>Dic - 25</i>	<i>Dic - 24</i>
Salarios por pagar	0	2,697
Cesantías consolidadas	160,206	135,128
Intereses sobre cesantías	24,579	19,769
Vacaciones consolidadas	5,739	19,985
Total	190,524	177,579

La nómina por pagar corresponde a las liquidaciones de empleados, y las erogaciones de intereses y cesantías se pagaron correctamente en enero y febrero 2026 en las fechas establecidas por Ley.

Nota 11. Patrimonio

PATRIMONIO	<i>Dic- 25</i>	<i>Dic- 24</i>
Capital social	200,000	200,000
Reservas	0	0
Resultado Efecto Conversión NIIF por Primera Vez	-2,378	-2,378
Utilidad del Ejercicio	343.757	165,883

PATRIMONIO	Dic- 25	Dic- 24
Ganancias acumuladas	471.850	416,582
Total	1.013.229	780,087

Las utilidades del ejercicio corresponden al superávit generado entre ingresos y egresos derivados del desarrollo del objeto social, mientras que las utilidades acumuladas incluyen el resultado obtenido en el ejercicio anterior, disponible para su disposición por la Asamblea General de Accionistas cuando esta se reúna de manera ordinaria, Por otro lado, las ganancias acumuladas de Convergencia ESFA-NIIF reflejan los resultados obtenidos debido a la transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); dichos resultados no son susceptibles de distribución.

En el mes de mayo de 2025, la Asamblea General de Accionistas aprobó la distribución de dividendos con cargo a las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores. En consecuencia, se reconoció una disminución en el rubro de utilidades acumuladas pues se entregaron dividendos correspondientes a las utilidades del año 2021 por \$110.659.976.

Nota 12. Ingresos Ordinarios

Registra el valor de los servicios prestados por CASAL ASOCIADOS en desarrollo de su objeto social

Detalle	Dic- 25	Dic 24
Unidad Funcional de Consulta Externa	9.562.428	7,922,800
Devolución, Rebajas y Descuentos en Ventas	(1.045.927)	(836,837)
TOTAL, INGRESOS OPERACIONALES	8.516.501	7,085,963

Nota 13. Costos

Registra el valor de los insumos, materiales, personal y demás costos aplicables a la Prestación del servicio de salud ocupacional.

Detalle	Dic- 25	Dic- 24
Personal	1.729.130	1,463,578
Honorarios	2.455.956	1,885,437
Materiales y suministros	487.921	442,164
Arrendamientos	384.978	286,938
Servicios	510.836	445,043
Mantenimiento	59.518	136,206
Depreciación	48.794	31,152

<i>Detalle</i>	<i>Dic- 25</i>	<i>Dic- 24</i>
Diversos	169.300	263,663
Total	5.846.433	4,954,181

Nota 14. Gastos Operacionales

<i>Detalle</i>	<i>Dic-25</i>	<i>Dic- 24</i>
Gastos de administración		
Gastos de personal	1.489.814	1,267,450
Honorarios	84,706	75,548
Impuestos	87,802	61,946
Arrendamientos	53,456	51,816
Contribuciones y afiliaciones	7,199	6,817
Seguros	40,585	30,531
Servicios	62,336	40,310
Gastos legales	6,033	10,105
Mantenimiento y reparaciones	30,668	27,537
Gastos de viaje	40,641	19,782
Depreciaciones	107.375	41,272
Diversos	126.229	105,831
Total	2.136.844	1,738,945

Nota 15. Ingresos no Operacionales

<i>Detalle</i>	<i>Dic -25</i>	<i>Dic -24</i>
Financieros	9,911	24,778
Venta de propiedad, planta y equipo	74,000	53,054
Reintegro de Costos y Gastos	42,051	4,634
Indemnizaciones	26,986	37,497
Diversos	4,009	1,598
Total	156.957	121,561

Nota 16. Gastos no Operacionales

<i>Detalles</i>	<i>Dic- 25</i>	<i>Dic- 24</i>
Gastos financieros		
Gastos Financieras	4.155	3.941
Gravamen al movimiento financiero	32.585	27.776

<i>Detalles</i>	<i>Dic- 25</i>	<i>Dic- 24</i>
Gastos financieros		
Comisiones Financieras	22.453	17.275
Intereses	52.748	35,868
Subtotal gastos financieros	111.941	84,860
Gastos extraordinarios		
Diversos	20.337	70,093
Subtotal	20.337	70,093
Total	132.278	154,953

Nota 17. Otro Resultado Integral (ORI)

Al cierre del periodo fiscal, la sociedad no registró operaciones que generen Otro Resultado Integral, por lo cual los saldos del ORI se presentan en cero (0) en el Estado de Resultados Integral

Nota 18. Impuesto de renta

La provisión por impuesto sobre la renta asciende a \$214.146, esta se determinó aplicando una tarifa del 35% sobre la utilidad contable antes de impuestos de \$557.903.