



CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL MANANTIALES S.A.S

NIT: 900246954-2

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DICIEMBRE DE 2025 CON 2024

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

INFORMACION GENERAL

La Clínica de Salud Mental y rehabilitación Integral Manantiales SAS., identificada con el Nit. 900.246.954-2, con domicilio principal en la ciudad Sincelejo Colombia, en la Carrera 4 No. 13 – 190 Sector la estrella, fue constituida mediante documento Privado N°. 0000001 de junta de socios del 8 de octubre del 2008, inscrita en cámara de comercio el 16 de octubre de 2008 bajo el número 00012189, del libro IX, con una vigencia hasta el 8 de octubre del 2028. Su objeto social es prestar servicios de salud mental y rehabilitación integral, prestación de servicios tanto médicos como quirúrgicos.

En la actualidad tiene 75 camas para la atención de pacientes (40) psiquiátricos, (25) de farmacodependencia y (10) de otras consultas de especialidad.

Los Estados Financieros están expresados en pesos colombianos.

- Principales políticas y prácticas contables.

Para los registros de la información contables y la preparación de sus Estados Financieros, la empresa se fundamenta en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, homologadas con las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF PARA PYMES) las cuales abarcan el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados en el registro de la misma, como también en lo dispuesto en el Plan Único de Cuentas, que son prescritos por disposiciones legales.

En su aplicación se persigue que la información contable goce de los atributos que le son propios: Comprensibilidad, pertinencia, confiabilidad y comparabilidad.

Con base en ellos, se ha venido ajustando sus cuentas monetarias para tomar en cuenta los efectos del deterioro o valorizaciones que puedan resultar.

Continuación se describe las políticas y prácticas contables que la empresa ha adoptado en concordancia con lo anterior.



CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL MANANTIALES S.A.S

NIT: 900246954-2

BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA Y EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF PARA PYMES):

De acuerdo a disposiciones legales, la empresa está obligada a presentar adicionalmente, solo para propósitos informativos, los Estados Financieros básicos a la Junta de Accionistas.

Las cifras de los Estados de la situación financiera (activos no monetarios, pasivos no monetarios y patrimonio social), se presentan a sus valores nominales y expresados en pesos colombianos.

Deudores:

Se agrupan dentro de esta cuenta los derechos resultantes como consecuencia de las ventas de servicios ocasionados del objeto social de la sociedad con particulares en el ámbito nacional, entre ellos las cuentas por cobrar a las entidades prestadoras de servicios (E. P. S), anticipos a impuestos nacionales y municipales, deudores varios y las deudas de difícil cobro.

Provisión o Deterioro para deudores de dudoso recaudo:

La provisión o deterioro para deudores de dudoso recaudo, se revisa y actualiza al fin de cada año, con base en un análisis de edades de saldos y evaluaciones de la cobrabilidad de las cuentas individuales efectuadas por la administración, para el año 2024 se cruzaron los saldos de aquellas cuentas incobrables contra la provisión causada, quedando solamente aquellas que se encuentran en proceso jurídico, pero con su respectiva provisión. Periódicamente se cargan a la provisión las sumas que son consideradas incobrables.

Inventarios:

Los inventarios son valorizados al costo, aplicando el método promedio, los costos son inferiores al valor de mercado.

Propiedades, Plantas y equipos y su respectiva Deterioro:

Las Propiedades, Planta y Equipos se contabilizan al costo, incluyendo las erogaciones necesarias para colocarlas en condiciones de uso incluyendo gastos de transportes, instalación y financieros, que en lo pertinente incluyen el ajuste por valorizaciones o en su defecto su deterioro. Las ventas y retiros de tales activos se descargan al costo neto



CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL MANANTIALES S.A.S

NIT: 900246954-2

ajustado respectivo y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan al resultado del ejercicio, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos teniendo como base el monto de la misma y las políticas administrativas de la empresa.

La entidad reconoce la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del periodo contable, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia.

El Deterioro se calcula sobre el costo ajustado del activo, por el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los activos.

Gastos Pagados por Anticipado:

Los gastos pagados por anticipado son erogaciones efectuadas con el fin de obtener beneficios futuros en el desarrollo de las operaciones habituales de la entidad.

Cargos Diferidos:

La amortización de cargos diferidos se reconoce desde la fecha en que se originen los ingresos y durante el periodo en el cual se espera recibir beneficios económicos.

Obligaciones Financieras:

Comprenden los compromisos adquiridos por la empresa para el financiamiento de sus actividades.

Los valores causados por concepto de gastos financieros como intereses corrientes y otros se registran aparte en las cuentas por pagar (Gastos Financieros).

Proveedores y Otras Cuentas por Pagar:

Dentro de este rubro se agrupan las cuentas por pagar a Proveedores Nacionales producto de las compras de bienes y servicios a crédito para el buen funcionamiento de la sociedad de acuerdo a su objeto social.

Además se encierra en este grupo los préstamos recibidos de personas particulares que se contabilizan en Cuentas Corrientes Comerciales subcuenta particulares, causación de intereses que se contabilizan en gastos financieros por pagar, originados



CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL MANANTIALES S.A.S

NIT: 900246954-2

por los prestamos recibidos por entidades y corporaciones financieras como también de los créditos recibidos por los proveedores nacionales, particulares y otros acreedores, gastos legales por pagar, comisiones a terceros, honorarios, servicios de mantenimiento, arrendamientos, transporte, fletes y acarreos, servicios públicos, seguros, gastos de viaje, otras cuentas por pagar, retención en la fuente por salarios y pagos laborales, honorarios, comisiones, servicios, arrendamientos, rendimientos financieros, compras, autorretenciones, impuesto a las ventas retenido, impuesto de industria y comercio retenido, y las retenciones y aportes de nómina.

Obligaciones Laborales:

Los pasivos laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes. Estas comprenden las obligaciones adquiridas a favor de los empleados, clasificadas de acuerdo con su naturaleza.

Impuesto Sobre la Renta:

El impuesto a la renta se determina para el año 2.025 sobre la base de la renta gravable.

Cuentas del Patrimonio de los Accionistas:

El Capital Social, la Reserva Legal, la Utilidad del Ejercicio y las Utilidades de Ejercicios Anteriores se reflejan históricamente de acuerdo a su constitución y resultados de la operación del negocio.

Causación:

Todos los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación.



CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL MANANTIALES S.A.S

NTT: 900246954-2

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO POR LAS PARTIDAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo está representado por recursos de liquidez inmediata que corresponden a montos en bancos a 31 diciembre de 2025, sobre los cuales no existe restricción alguna.

Las conciliaciones bancarias se encuentran realizadas mes a mes y no existen partidas significativas con más de 30 días pendientes de conciliar que puedan afectar los Estados Financieros.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2025	2024
BANCOS	48.074	145.270
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	48.074	145.270

NOTA 2. DEUDORES

A continuación, se muestra de forma detallada las cuentas de deudores comerciales

	2025	2024
Clientes nacionales facturación radicada	908.556	832.088
TOTAL, CARTERA RADICADA	908.556	832.088
Retención en la fuente servicio salud	107.264	104.172
Anticipo impuesto renta	106.584	54.981
Deudores varios	5.501	7.897
Provisiones	<u>(6.499)</u>	<u>(152.501)</u>
TOTAL, DEUDORES	1.121.406	846.637

CLIENTES NACIONALES FACTURACIÓN RADICADA: Está conformado por los derechos que tiene la empresa producto de la ejecución del contrato de prestación de servicios de salud mental y rehabilitación integral en consulta externa y hospitalización:

La Cartera se encuentra concentrada principalmente entre los siguientes clientes que conjuntamente representan el 82.54% del total de los deudores. se analizó individualmente, hallándoles el deterioro a los clientes que pasaban de la política contable.

	2025	2024
Compensar	214	214
Mutual Ser EPS-S	332.204	331.898
Cajacopi	6.064	10.807



CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL MANANTIALES S.A.S

NIT: 900246954-2

Colsanitas S.A.	1.017	900
Coosalud	9.106	15.475
Medicina Integral S.A.	1.766	2.433
Salud Total EPS	530.426	455.999
Sanita EPS	5.227	5.227
Fiduciaria la revisora S.A	15.532	9.134
Regional de aseguramiento en salud No.8	7.000	0
Provisión por prestación servicios de salud	(6.499)	(152.501)
TOTAL CARTERA RADICADA	902.057	679.587

NOTA 3. INVENTARIO

Comprende todos los medicamentos y elementos utilizados en el desarrollo de la actividad propia de los servicios de salud, el valor se encuentra representado en productos de la Farmacia interna de la Clínica.

DESCRIPCION	2025	2024
INSUMOS Y DROGAS	36.560	29.067
TOTAL	36.560	29.067

NOTA 4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En este grupo se encuentran representados los bienes (de cualquier naturaleza) que posee la sociedad con la finalidad de emplearlos en el desarrollo de sus actividades los cuales no son destinados para la venta y su vida útil es superior a un año, aquellos que son catalogados como activos de menor cuantías han sido registrados y depreciados en el mismo año.

El siguiente es el detalle que comprende la propiedad planta y equipo:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2025	2024
TERRENO	338.068	338.068
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1.704.579	1.641.069
MAQUINARIA Y EQUIPO	13.884	13.884
EQUIPO DE OFICINA	121.067	116.427
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	99.762	99.762
EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO	52.374	52.374
DOTACION CLINICAS	68.862	56.715
PLANTA GENERACION ENERGIA	228.747	42.447
DEPRECIACION ACUMULADA	(711.425)	(630.881)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.915.918	1.729.865



**CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL
MANANTIALES S.A.S**

NIT: 900246954-2

NOTA 5. INTANGIBLES

A diciembre 31 comprendía:

ACTIVOS INTANGIBLES	2025	2024
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	7.636	7.636
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	7.636	7.636

Corresponden a licencias de Software de salud y contabilidad (SISCOLSI) para el mejor funcionamiento del programa en todos los servicios.

NOTA 6. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El siguiente es el detalle que comprende los gastos pagados por anticipado:

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2025	2024
Seguros	31.803	0
TOTAL	31.803	0

Corresponde a valores que la entidad canceló con anticipación para poder acceder a cierto tipo de servicios u operaciones que así lo exijan o lo permitan. Los gastos pagados por anticipado estarán conformados principalmente por seguros, cancelados por adelantado.

NOTA 7. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Son las obligaciones que tiene la Clínica con las entidades financieras Banco de Bogotá:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2025	2024
Bancos nacionales	386.108	249.449

NOTA 8. PROVEEDORES

Corresponde a cuentas, facturas y documentos por las deudas adquiridas a cargo de la empresa por concepto de compra de medicamentos y material medico y materiales, repuestos y accesorios que se utilizan en el giro ordinario de sus operaciones. El siguiente es el detalle que comprende las obligaciones de la clínica:

	2025	2024
Proveedores nacionales	70.408	37.164



**CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL
MANANTIALES S.A.S**

NIT: 900246954-2

NOTA 9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de los acreedores y otras cuentas por pagar a 31 diciembre corresponden

	2025	2024
Costos y gastos por pagar al costo	212.603	200.013
Retención en la fuente	35.663	20.884
TOTAL	248.266	220.897

Las cuentas son corrientes.

No se liquidan intereses, considerando que son de menor cuantía y plazos cortos.

NOTA 10. IMPUESTOS Y GRAVAMENES

Los impuestos gravámenes a 31 diciembre son los siguientes

IMPUESTOS Y GRAVÁMENES

	2025	2024
De renta y complementarios	157.217	193.333
Impuesto de industria y comercio	1.846	2.056
Impuesto predial	3.688	41.552
TOTAL	162.751	236.941

La Clínica presenta su declaración de renta y complementarios e industria, comercio y predial dentro los plazos establecidos y de acuerdo a la normatividad vigente que rige.

NOTA 11. OBLIGACIONES LABORALES

Detalle que comprende las obligaciones laborales:

	2025	2024
Salario nomina	56.498	48.370
Cesantías	53.903	47.656
Intereses Cesantías	6.419	5.719
Vacaciones	16.057	21.874



**CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL
MANANTIALES S.A.S**

NIT: 900246954-2

Prima	675	0
Retenciones y aportes de nomina	14.710	12.833
TOTAL	148.262	136.453

TOTAL PASIVOS	1.015.795	880.904
----------------------	------------------	----------------

NOTA 12. PATRIMONIO

A continuación, se detalla el patrimonio de la entidad a 31 diciembre 2025.

	2025	2024
Capital suscrito y pagado	659.424	659.424
Reservas Obligatorias	199.827	164.883
Total reservas y fondos	859.521	824.307
Resultado del ejercicio	268.031	349.441
Resultados acumulados	1.018.320	703.823
Total patrimonio	2.145.602	1.877.571

Las utilidades del periodo disminuyeron con respecto al año 2024.

La composición accionaria se relaciona a continuación:

GEDULA No.	DV	NOMBRE Y APELLIDOS	Nº ACCIONES	% DE PARTICIPACION
6,816,587	6	CARLOS AUGUSTO ALVIZ GARCIA	5,746	10.46
64,567,984	9	MARTHA LUCIA IMBETT GOMEZ	2,873	5.23
1,102,839,196	8	EDUARDO ENRIQUE ESCOBAR GOMEZ	2,873	5.23
25,913,574	5	ANA MARIA PEÑA ORDOSGOITIA	3,159	5.75
12620121	7	FREDIS ANTONIO RAMOS MARTINEZ	8,855	16.10
6,815,454	0	GERMAN JOSE GOMEZ MERLANO	2,716	4.93
64,541,129	5	AIDA JOSEFINA FERNANDEZ DE GOMEZ	5,746	10.46
42,271,136	8	CARMEN BERENA GOMEZ MENDOZA	5,746	10.46
33,080,864	9	MARIA EUGENIA HERNANDEZ NAVARRO	5,746	10.46
43,758,924	0	BEATRIZ ELENA MONTERROZA HERAZO	5,746	10.46
92,523,245	7	HUMBERTO CARLOS BLANCO TRONCOSO	5,746	10.46
		TOTALES	54,952	100

Handwritten signature or mark.



**CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL
MANANTIALES S.A.S**

NIT: 900246954-2

NOTA 13. INGRESOS

INGRESOS	2025	2024
Unidad Funcional de Consulta Externa	252.297	172.206
Unidad Funcional de Hospitalización e Internación	4.754.765	5.166.274
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	5.007.062	5.338.480
MENOS: DEVOLUCIONES EN VENTAS DE SERVICIO:	(604.549)	(345.630)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	4.402.513	4.992.850
INGRESOS NO OPERACIONALES	146.009	8.000
TOTAL INGRESOS NETOS	4.548.522	5.000.850

NOTA 14. COSTOS PRESTACION SERVICIOS:

COSTOS	2025	2024
Medicamentos e insumos	59.030	64.282
Sueldos, horas extras y recargo nocturno personal asistencial	444.697	381.725
Auxilio de transporte	46.713	35.018
Cesantías	42.963	34.462
Intereses cesantías	4.788	4.022
Prima de servicios	42.963	34.462
Vacaciones	13.683	13.508
Incapacidades	8.327	438
Aportes ARP	10.992	10.602
Aportes a fondos de pensiones y cesantías	57.321	51.909
Aportes a caja de compensación familiar	18.289	15.466
Dotación a trabajadores	3.780	3.707
Honorarios	829.308	858.573
Otros honorarios	188.034	212.155
Servicios	818.476	876.740
Mantenimiento y reparaciones	84.594	127.209
Depreciación	2.785	2.797
Transporte	112.613	131.194
Cafetería y restaurante	22.508	18.083
TOTAL COSTOS	2.811.864	2.876.351



**CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL
MANANTIALES S.A.S**

NIT: 900246954-2

NOTA 15. GASTOS

GASTOS DE PERSONAL

	2025	2024
Sueldos, horas extras y recargo nocturno	202.921	189.680
Auxilio de transporte	17.318	14.774
Incapacidades	988	1.303
Cesantías e intereses de cesantías	19.354	17.991
Prima de servicios	17.291	16.063
Vacaciones	7.964	8.556
Gastos personal diversos	2.410	1.543
Administradoras riesgos laborales	5.046	3.808
Aportes a fondos de pensiones	23.836	27.182
Caja compensación familiar	7.881	7.451
Aportes a EPS	2.235	3.671
Total Gastos de Personal	307.244	292.022

HONORARIOS

	2025	2024
Revisoría Fiscal	17.082	15.224
Junta directiva	0	2.400
Asesorías jurídicas	30.500	32.600
Auditoría medica	47.738	23.013
Auditoría de calidad	34.800	32.691
Otros honorarios	128.332	98.972
TOTAL	258.452	204.900

IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES

	2025	2024
Impuesto predial	0	62.996
Renta y complementario	14.633	0
Otros impuestos	4.381	3.103
Total Impuestos	19.014	66.099



CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL MANANTIALES S.A.S

NIT: 900246954-2

ARRENDAMIENTO

	2025	2024
Maquinaria y equipo	1.233	5.442
Construcciones y edificaciones	0	41.315
TOTAL	1.233	46.757

SEGUROS

	2025	2024
Responsabilidad Civil	6.679	124
Incendio	0	188
TOTAL	6.679	312

SERVICIOS

	2025	2024
Servicio de aseo y vigilancia	148.497	135.223
Temporales	0	333
Asistencia técnica	19.997	16.535
Procesamiento electrónico de datos	603	857
Acueducto y alcantarillado	26.695	33.835
Energía eléctrica	133.285	196.065
Teléfono	3.674	6.606
Transporte fletes y acarreo	825	1.055
Servicio de incineración	591	850
Otros servicios	42.392	51.866
TOTAL	376.560	443.226

GASTOS LEGALES	2025	2024
Registro mercantil	3.116	2.344
Otros gastos legales	807	140
TOTAL	3.923	2.484



**CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL
MANANTIALES S.A.S**

NIT: 900246954-2

GASTOS DE MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES

	2025	2024
Construcciones y edificaciones	5.049	15.093
Maquinaria y equipo	10.366	9.222
Equipo de oficina	12.010	12.143
Equipo de comunicación y computación	17.289	21.390
Dotación clínica y restaurantes	17.747	15.041
Mantenimiento hospitalario	210	472
Plantas y redes	5.619	3.893
Medico científico	3.764	7.679
Instalaciones electricas	3.770	20.930
Arreglos ornamentales	1.266	2.270
Otros mantenimientos y reparaciones	747	1.290
TOTAL	77.839	109.423

DEPRECIACIONES

	2025	2024
Construcciones y edificaciones	62.301	60.204
Equipo de oficina	4.508	5.108
Equipo de comunicación y computación	5.760	5.892
Plantas y redes	4.320	3.601
Dotación	870	0
TOTAL	77.759	74.805

GASTOS DIVERSOS

	2025	2024
Bonos y Comisiones	0	2.950
Gastos eventos	4.507	5.812
Elementos de aseo y cafetería	30.229	23.125
Útiles papelería y fotocopias	21.192	27.278



CLINICA DE SALUD MENTAL Y REHABILITACION INTEGRAL MANANTIALES S.A.S

NIT: 900246954-2

Combustibles y lubricantes	1.162	2.250
Transporte, fletes y acarreos	11.726	17.888
Restaurantes y cafetería	4.038	4.037
Suministro de materiales e insumos	2.274	3.179
Otros gastos diversos	2.552	5.163
TOTAL	77.679	91.682

GASTOS FINANCIEROS

Corresponden al pago de gastos bancarios tales como cuotas de manejo, comisiones, pago de intereses, etc.

	2025	2024
Comisiones	6.725	6.498
Intereses	52.875	55.249
GMF	18.623	19.214
Otros Gastos Financieros	26.805	17.359
TOTAL	105.028	98.320

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

	2025	2024
Impuesto renta y complementarios	157.217	193.333
TOTAL	157.217	193.333


ANA MARIA PEÑA ORDOSGOITIA
Representante Legal
Clínica Manantiales


NAIRE H AYALA DE LA OSSA
Contadora
T.P. No. 269024-T
Clínica Manantiales


CRISTHOPER AVILA PIZARRO
Revisor Fiscal
T.P. No. 70766- T
Clínica Manantiales