

**ENFETER S.A.**  
**NIT. 800.028.332-4**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA**  
**(Expresado en pesos colombianos)**



**POR LOS PERIODOS TERMINADOS A :**

	Nota	A diciembre 31 de						
		2025		2024		2023	2025-2024	%
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	2.461.120.547		1.879.452.588		2.349.501.423	581.667.959	30,95%
Cuentas por cobrar	5 - 6	2.427.272.997		1.827.103.620		1.092.046.991	600.169.377	32,85%
Inventarios	8	178.592.846		84.558.002		45.403.741	94.034.844	111,21%
Activos por impuestos corrientes	7	259.614.023		413.881.503		704.140.485	- 154.267.480	-37,27%
				-		-	-	
<b>Total activos corrientes</b>		<b>5.326.600.413</b>	96%	<b>4.204.995.712</b>	95%	<b>4.191.092.640</b>	91% <b>1.121.604.701</b>	<b>26,67%</b>
Propiedades, planta y equipo	9	199.963.810		187.698.226		157.160.266	12.265.584	6,53%
Activos intangibles	10	-		8.668.349		-	8.668.349	100,00%
Inversiones registradas al costo	11	-		-		240.557.839	-	0,00%
Activo por Impuesto Diferido	12	22.997.761		22.997.761		22.997.761	-	0,00%
<b>Total de activos no corrientes</b>		<b>222.961.571</b>	4%	<b>219.364.336</b>	5%	<b>427.256.736</b>	9% <b>3.597.235</b>	<b>1,64%</b>
<b>Total de activos</b>		<b>5.549.561.984</b>	100%	<b>4.424.360.048</b>	100%	<b>4.618.349.376</b>	100% <b>1.125.201.936</b>	<b>25,43%</b>
Obligaciones Financieras a Corto Plazo	13.1	472.094.502		9.405.863		206.755.068	462.688.639	4919,15%
Cuentas por pagar Comerciales	14	366.600.953		336.225.107		339.958.047	30.375.846	9,03%
Pasivos por impuestos corrientes	15	3.108.000		3.258.000		2.190.000	-	-4,60%
Beneficios a Empleados	16	975.592.072		602.659.704		580.863.884	372.932.368	61,88%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1.817.395.527</b>	33%	<b>951.548.674</b>	22%	<b>1.129.766.999</b>	24% <b>865.846.853</b>	<b>90,99%</b>
Obligaciones Financieras a Mediano y Largo Plazo	13.2	-		-		144.411.014	-	0%
Otros pasivos no financieros	17	338.257.258		394.751.689		314.164.204	- 56.494.431	-14,31%
<b>Total de pasivos no corrientes</b>		<b>338.257.258</b>	6%	<b>394.751.689</b>	9%	<b>458.575.218</b>	10% <b>- 56.494.431</b>	<b>-14,31%</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>2.155.652.785</b>	39%	<b>1.346.300.363</b>	30%	<b>1.588.342.217</b>	34% <b>809.352.422</b>	<b>60,12%</b>
Capital	18.1	600.000.000		600.000.000		600.000.000	-	0,00%
Reservas	18.2	409.265.061		409.265.061		409.265.061	-	0,00%
Ganancias del Periodo	18.3	315.849.514		398.777.526		77.632.515	- 82.928.012	-20,80%
Ganancias acumuladas	18.3	2.068.794.624		1.670.017.098		1.943.109.583	398.777.526	23,88%
<b>Total Patrimonio</b>		<b>3.393.909.199</b>	61%	<b>3.078.059.685</b>	70%	<b>3.030.007.159</b>	66% <b>315.849.514</b>	<b>10,26%</b>
<b>Total patrimonio y pasivos</b>		<b>5.549.561.984</b>	100%	<b>4.424.360.048</b>	100%	<b>4.618.349.376</b>	100% <b>1.125.201.936</b>	<b>25,43%</b>

**BEATRIZ EUGENIA PUENTES DIAZ**  
Representante Legal

**NATALIA ESTUPIÑAN AMAYA**  
Contador C.P. T.P. 198570- T

**LUZ AYDEE CASTELLANOS BRICENO**  
Revisor Fiscal C.P. TP 40321-T  
( Ver Informe Adjunto)

**ENFETER S.A.**  
**NIT 800.028.332 - 4**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
*(Expresado en pesos colombianos)*



ENFETER S.A. I.P.S. NIT. 800.028.332-4

**POR LOS PERIODOS TERMINADOS A :**

**A diciembre 31 de**

Notas	<u>2025</u>		<u>2024</u>		<u>2023</u>		<u>2025-2024</u>	<u>%</u>	
Ingresos de actividades ordinarias	19	11.689.371.777	100%	11.468.818.938	100%	9.642.712.914	100%	220.552.839	1,92
Costo de ventas	20	(2.532.041.962)	22%	(2.789.216.955)	24%	(3.025.733.346)	26%	257.174.993	(9,22)
<b>Ganancia bruta</b>		<b>9.157.329.815</b>	<b>78%</b>	<b>8.679.601.983</b>	<b>76%</b>	<b>6.616.979.568</b>	<b>58%</b>	<b>477.727.832</b>	<b>5,50</b>
Gastos de Administracion	21	(1.502.707.211)	13%	(1.512.946.976)	13%	(1.617.847.069)	14%	10.239.765	(0,68)
Gastos de la operación	22	(7.183.324.738)	61%	(6.051.817.886)	53%	(4.676.333.279)	41%	- 1.131.506.852	18,70
<b>Ganancia operacional</b>		<b>471.297.866</b>	<b>4%</b>	<b>1.114.837.121</b>	<b>10%</b>	<b>322.799.220</b>	<b>3%</b>	<b>- 643.539.255</b>	<b>(57,72)</b>
Otros ingresos	23.2	76.468.319	1%	15.668.026	0%	7.101.567	0,1%	60.800.293	388,05
Ingresos financieros	23.1	96.127.683	1%	96.529.378	1%	145.903.494	1,3%	- 401.695	(0,42)
Gastos financieros	24.1	(69.923.147)	1%	(101.805.539)	1%	(79.444.433)	0,7%	31.882.392	(31,32)
Gastos Diversos	24.2	(57.477.814)	0%	(294.556.460)	3%	(52.688.333)	0,5%	237.078.646	(80,49)
<b>Ganancia antes de impuestos</b>		<b>516.492.908</b>	<b>4%</b>	<b>830.672.526</b>	<b>7%</b>	<b>343.671.515</b>	<b>3%</b>	<b>- 314.179.618</b>	<b>(37,82)</b>
impuestos de renta	25	(200.643.394)	2%	(431.895.000)	4%	(266.039.000)	2%	231.251.606	(53,54)
<b>Ganancias del periodo</b>		<b>315.849.514</b>	<b>3%</b>	<b>398.777.526</b>	<b>3%</b>	<b>77.632.515</b>	<b>1%</b>	<b>- 82.928.012</b>	<b>(20,80)</b>

**BEATRIZ EUGENIA PUENTES DIAZ**  
Representante Legal

**NATALIA ESTUPIÑAN AMAYA**  
Contador C.P. T.P. 198570- T

**LUZ AYDEE CASTELLANOS BRICEÑO**  
Revisor Fiscal C.P. TP 40321-T  
(Ver Informe Adjunto)

**Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros**

ENFETER S.A.

NIT 800,028,332-4

FLUJO DE EFECTIVO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)



ENFETER S.A. I.P.S. NIT. 800.028.332 - 4

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
Utilidad (perdida) del periodo	<b>315.849.514</b>	<b>398.777.526</b>
<b>Partidas que no afectan el efectivo</b>		
+ Depreciaciones	4.344.403	9.098.656
+ Pérdida en ventas de inversión	0	0
+ Provisión de Deudores	0	240.557.839
- Utilidad en Venta Propiedad Planta y Equipo	0	0
<b>Efectivo generado en operación</b>	<b>320.193.917</b>	<b>648.434.021</b>
<b>CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>		
+ Disminución (-Aumento) clientes	-512.540.053	-826.707.993
+ Disminución (-Aumento) otras cuentas por cobrar	-87.629.325	91.651.365
+ Disminución (-Aumento) de Activos por Impuestos	154.267.480	290.258.982
+ Disminución (-Aumento) de inventarios	-94.034.844	-39.154.261
+ Disminución (-Aumento) de Diferidos	8.668.349	-2.127.479
+ Disminución (-Aumento) Otros Activos	0	0
+ Aumento (-Disminución) de proveedores	462.688.639	-197.349.205
+ Aumento (-Disminución) de cuentas por pagar	30.375.846	-3.732.940
+ Aumento (-Disminución) Impuestos por pagar	-150.000	1.068.000
+ Aumento (-Disminución) obligaciones laborales	372.932.368	21.795.820
+ Aumento (-Disminución) Activo por Impuesto Diferido	0	0
+ Aumento (-Disminución) otros pasivos	0	0
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>	<b>654.772.376</b>	<b>-15.863.690</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
- Compra de activos fijos	-16.609.987	-39.636.616
- Compra de inversiones	0	0
+ Venta de Inversiones	0	0
+ Venta de activos fijos	0	0
<b>Flujo de efectivo neto en operaciones de inversión</b>	<b>-16.609.987</b>	<b>-39.636.616</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
+ Aumento Obligaciones Financieras	0	-144.411.014
- Disminucion Capital Social	0	0
- Disminución Obligaciones Financieras	-56.494.431	80.587.485
- Disminucion Deudas con Accionistas	0	-
- Distribucion de utilidades	0	-350.725.000
<b>FLUJO NETO ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>-56.494.431</b>	<b>-414.548.529</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO</b>	<b>581.667.959</b>	<b>-470.048.835</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>1.879.452.588</b>	<b>2.349.501.423</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>2.461.120.547</b>	<b>1.879.452.588</b>

**BEATRIZ EUGENIA PUENTES DIAZ**

Representante Legal

**NATALIA ESTUPIÑAN AMAYA**

Contador C.P. T.P. 198570- T

**LUZ AYDEE CASTELLANOS BRICEÑO**

Revisor Fiscal C.P. TP 40321-T

(Ver Informe Adjunto)

**ENFETER S.A.**  
**NIT 800,028,332-4**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS**  
**TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**



	<b>Capital Social</b>	<b>Superávit de Capital</b>	<b>Reservas</b>	<b>Resultados de Ejercicios anteriores</b>	<b>Resultados del Ejercicio</b>	<b>Revalorización del Patrimonio</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al inicio del periodo</b>	<b>600.000.000</b>	<b>0</b>	<b>409.265.061</b>	<b>1.943.109.583</b>	<b>77.632.515</b>	<b>0</b>	<b>3.030.007.159</b>
Traslado de Utilidades	0	0	0	77.632.515	-77.632.515		0
Distribución de las utilidades	0	0	0	-350.725.000	0		-350.725.000
Utilidad (perdida) neta obtenida en el ejercicio 2024	0	0	0	0	398.777.526		398.777.526
<b>Saldo al Final del periodo</b>	<b>600.000.000</b>	<b>0</b>	<b>409.265.061</b>	<b>1.670.017.098</b>	<b>398.777.526</b>	<b>0</b>	<b>3.078.059.685</b>
Traslado de Utilidades	0	0	0	398.777.526	-398.777.526	0	0
Distribución de las utilidades	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad (Perdida) neta obtenida en el ejercicio 2025	0	0	0	0	315.849.514	0	315.849.514
<b>Saldo al Final del periodo</b>	<b>600.000.000</b>	<b>0</b>	<b>409.265.061</b>	<b>2.068.794.624</b>	<b>315.849.514</b>	<b>0</b>	<b>3.393.909.199</b>

**BEATRIZ EUGENIA PUENTES DIAZ**  
Representante Legal

**NATALIA ESTUPINAN AMAYA**  
Contador C.P. T.P. 198570 - T

**LUZ AYDEE CASTELLANOS BRICENO**  
Revisor Fiscal C.P. TP 40321-T  
(Ver Informe Adjunto)

**Nota 1. ENTIDAD REPORTANTE**

**ENFETER S.A.I.P.S.**, es una Sociedad Anónima de carácter privado, creada por escritura pública 2324 de la notaría 27 de Bogotá. Se estableció de acuerdo con las leyes colombianas el 8 de marzo de 1988 y tiene como objeto social la prestación de servicios de salud en lo referente a servicios médicos, de enfermería, terapias, primeros auxilios y todos los servicios complementarios relacionados con la salud a domicilio.

El domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá. El término de duración de la Compañía expira el 8 de marzo del año 2058. Durante el año 2002, modifiqué la clase de compañía, instituyéndose como una sociedad anónima, según escritura pública No 1258 de Julio 11 de la notaría 22 de Bogotá.

Inscrita ante Cámara de Comercio de Bogotá con matrícula No. 321994 del 22 de marzo de 1988

Según Acta 63 de 2020 se presenta modificación del capital pagado por decisión de la Asamblea General, se informa a la Super Salud, y en el año 2022 llega resolución de conformidad

El capital accionario de ENFETER S.A. Presenta la siguiente distribución:

<b>ENFETER S.A</b> <b>COMPOSICIÓN ACCIONARIA</b> <b>A DICIEMBRE DE 2023</b>					
No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	No, ACCI	%	VR.NOM INAL
1	19.284.559	JORGE HERNANDO RIVEROS AHUMADA	6.000	1%	6.000.000
2	46.352.171	BEATRIZ EUGENIA PUENTEZ DIAZ	342.000	57%	342.000.000
3	80.871.744	CAMILO ANDRES RIVEROS PUENTES	84.000	14%	84.000.000
4	1.032.429.567	JUAN DIEGO RIVEROS PUENTES	84.000	14%	84.000.000
5	1.020.824.966	JOSE MIGUEL RIVEROS PUENTES	84.000	14%	84.000.000
<b>TOTAL ACCIONES</b>			<b>600.000</b>	<b>100%</b>	<b>600.000.000</b>

**Naturaleza de las operaciones**

Para el cumplimiento de sus objetivos ENFETER S.A., realiza las actividades domiciliarias en Salud en las áreas de Enfermería, Fisioterapia y medico domiciliario en la ciudad de Bogotá, D.C. mediante convenios PGP y casos especiales, con las Empresas Prestadoras de Salud (EPS) del sistema de salud colombiano y con las Empresas de Medicina Pre pagada y particulares.

La empresa posee los siguientes contratos:

- Aliansalud EPS
- Compensar EPS convenio PGP
- Colmedica S.A.
- Colsanitas S.A.

- Medisanitas Medicina Prepagada
- Bavaria S.A.
- 

### **Hipótesis de negocio en marcha**

Hipótesis de Entidad en Marcha (NIC 1.25, NIIF PYMES 3.8, 3.9): La entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha. Se documentó con evidencia de auditoría requerida por la NIA 570 sobre empresa en funcionamiento, concluyendo que no existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el período siguiente según el análisis realizado.

Estos estados financieros se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas en Colombia mediante el marco normativo Decreto 2483 de 2018 que compila el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, los Decretos 2101, 2131 de 2016 y el Decreto 2170 de 2017, que deben auditarse bajo especificaciones de los Decreto 302 de 2015 y 2132 de 2016].

### **Nota 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

ENFETER S.A. presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, mediante el cual se establece el Régimen Reglamentario Normativo para los Preparados de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

Los estándares internacionales de información financiera tienen dos marcos de referencia aplicables: Uno para empresas de interés público, conocido NIIF plenas, y otro aplicable a empresas consideradas pequeñas y medianas o empresas de interés privado, conocido como NIIF para Pymes.

Tomando como base las características propias de ENFETER S.A. y teniendo en cuenta que:

- a) ENFETER S.A. no es emisora de instrumentos de pasivo o patrimonio en un mercado público, y por ende no está inscrita en el Registro Nacional de Valores y emisores –RNVE-
- b) ENFETER S.A. no es una entidad de interés público de acuerdo con la Ley 819 de 2003 artículo 17, y según la definición son entidades que captan, manejan o administran recursos del público.
- c) ENFETER S.A. no es matriz o subordinada de una compañía nacional o extranjera, así mismo no realiza importaciones que representen más del 50% de las operaciones de compra.
- d) ENFETER S.A., tiene 159 empleados directos o de nomina
- e) ENFETER S.A. tiene activos no superiores a 30.000 SMLV (30.000\*1.160.000 =34.800.000.000)

ENFETER S.A. Se encuentra clasificada en el Grupo 2 y por tanto debe aplicar el marco normativo NIIF para Pymes, ha aplicado las políticas contables aprobadas por la Junta Directiva, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la NOTA 3 y NOTA 3.1, respectivamente.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base del devengo. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adjunta a los comprobantes de contabilidad respectivos, para su trazabilidad y verificación.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de algunos activos financieros que deben medirse por su valor razonable.

Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos.

### **Nota 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MAS REPRESENTATIVAS**

#### **Activos financieros**

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 de NIIF PYMES se clasifican como activos financieros medidos al valor razonable con cargo a resultados, activos financieros medidos al costo menos deterioro de valor y activos financieros medidos al costo amortizado.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, y los activos financieros medidos al costo y al costo amortizado se incrementan por los costos de la transacción.

Los activos financieros clasificados como activos corrientes se miden por el importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir (neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Los activos financieros que correspondan con acciones ordinarias se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocido su resultado en un rubro denominado “otras ganancias y pérdidas”, siempre que tales acciones coticen en bolsa o su valor razonable se puede medir fiablemente; en caso contrario se medirán al costo menos el deterioro del valor.

#### **Pasivos financieros**

Los pasivos financieros, de conformidad con la sección 11, se clasifican en préstamos y cuentas por pagar. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, excepto en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al precio de la transacción en donde se reconocen

los costos de transacción directamente atribuibles. De igual manera si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones financieras con entidades Financieras y Particulares, cuentas por pagar, deudas por préstamos recibidos y otros conceptos que devengan intereses.

Los instrumentos de deuda tales como obligaciones financieras se medirán posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

#### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de los servicios de salud en las áreas de Enfermería, Fisioterapia y medicina general domiciliaria se reconocen por el valor razonable de la contraprestación recibida, siempre que el importe del ingreso se pueda medir fiablemente, sea probable que se reciban los beneficios, el grado de realización de la transacción y los costos incurridos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de intereses se reconocen mediante el método de la tasa de interés efectiva en el rubro denominado ingresos financieros.

#### **Gastos financieros por préstamos y operaciones de endeudamiento**

Todos los costos por endeudamiento se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren usando el método de la tasa de interés efectiva en un rubro denominado gastos financieros.

#### **Impuesto a las ganancias**

El resultado por impuestos a las ganancias representa la suma del resultado por el impuesto corriente y por el impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes, a la fecha del informe.

El impuesto sobre la renta corriente relacionado con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio o en otros resultados integrales se reconoce en los Estados de Cambios en el Patrimonio o en los Estados de Resultados, respectivamente. La administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

La estimación del pasivo por el impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 35% para el año 2022 por el método del devengo. El activo o pasivo por impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor.

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes entre el importe en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera de resultados, se reconoce en correlación con la transacción subyacente, ya sea en ORI o directamente en el patrimonio. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal, o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero la Compañía pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

### **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición, los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición, a medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo y se comienzan a depreciar al mes siguiente de su adquisición.

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

Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas de activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados. Cuando un activo es vendido, la ganancia o pérdida en venta se determina comparando el monto de los flujos recibidos con el valor en libros de los activos vendidos a la fecha de la transacción.

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

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Descripción	Vida útil	Método
Construcciones y edificaciones	45 a 55 años	lineal
Maquinaria y equipo	10 años	lineal
Equipo de oficina	10 años	lineal
Equipo de Cómputo y Comunicación	5 años	lineal
Equipo de transporte	5 años	lineal
Equipo médico científico	5 años	lineal

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año en un rubro denominado “gastos por mantenimiento”.

### **Activos intangibles**

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos las amortizaciones acumuladas (en los casos en los que se les asignan vidas útiles definidas) y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

Los activos intangibles generados internamente, no se capitalizan y el desembolso respectivo se refleja en el estado de resultados del período en que se incurre.

Los activos intangibles con vida útil finita se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se revisan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor en la medida en que exista algún indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro.

El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada o el

patrón esperado de consumo del activo se contabilizan al modificarse el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vida útil finita se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte más coherente con la función de dichos activos intangibles.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo respectivo.

Los programas informáticos adquiridos se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

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

#### **Deterioro del valor de activos no financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo, intangibles e inversiones medidas al costo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados

### **Deterioro del valor de activos financieros**

La Compañía evalúa en cada cierre de ejercicio si los activos financieros o grupos de activos financieros están deteriorados. Si hay evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de préstamos y partidas a cobrar registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero (es decir, el tipo de interés efectivo computado en el momento de reconocimiento inicial). El valor en libros del activo se reduce a través de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultado del ejercicio.

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede relacionarse objetivamente con un suceso ocurrido después de que el deterioro se reconociese, la pérdida por deterioro reconocida previamente se revierte. Cualquier reversión posterior de una pérdida por deterioro se reconoce en el estado de resultados, hasta el límite de que el valor en libros del activo no supere su costo amortizado a la fecha de la reversión. En relación con los deudores y otras cuentas por cobrar, cuando hay evidencia objetiva de que la Compañía no va a poder cobrar las mismas, se realiza una corrección por deterioro sobre la base de los riesgos de insolvencia identificados.

### **Contratos de arrendamiento**

Los contratos de arrendamiento se clasifican como financieros siempre que los términos del acuerdo transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás contratos de arrendamiento se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la entidad, al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento) al inicio del contrato. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como un pasivo por el arrendamiento financiero. Los pagos del contrato de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros reconocen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la entidad.

Enfeter S.A. posee a la fecha dos contratos de Arrendamiento corriente de la oficina 601,501, parqueadero y la oficina 807 del Edificio Torre las Villas ubicada en la Av. Cra. 15 106 – 32.

### **Inventarios**

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales y se restan las rebajas y descuentos obtenidos. Al final del periodo la entidad verifica si existen inventarios obsoletos o que no puedan ser utilizados, y sobre ellos se realiza deterioro el cual se reconoce en los resultados del periodo.

### **Cuentas por cobrar derivadas de actividades de operación**

Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no devengan intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **Cuentas por pagar derivadas de actividades de operación**

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses. Los importes de cuentas por pagar comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otras ganancias o pérdidas.

### **Beneficios a los empleados**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se encuentra relacionado con lo establecido por la reglamentación colombiana para pagos relacionados a los trabajadores de la empresa, los cuales se consideran como beneficios a corto plazo.

El costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de pensiones; si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado de lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo y se reconocen como un gasto, a menos que se reconozcan como parte del costo de un activo.

La Compañía registra los beneficios de corto plazo, tales como sueldo, vacaciones, bonos y otros, sobre la base devengada

### **Provisiones**

Se reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. El pasivo se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando un tipo de interés antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se descuenta, el aumento de la provisión debido al paso del tiempo se registra como un gasto financiero.

Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales, de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Se consideran equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor cuyo vencimiento máximo es de tres meses desde la fecha de adquisición y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo.

El efectivo y los depósitos a corto plazo en el estado de situación financiera comprenden el efectivo en bancos y en caja y los depósitos a corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menos.

Para los propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y los equivalentes de estos comprenden el efectivo y los equivalentes de efectivo según se definió anteriormente, neto de sobregiros bancarios pendientes.

### **Moneda funcional**

Para ENFETER S.A. y teniendo en cuenta la normatividad colombiana el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes y por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

### **Clasificación de partidas en corrientes y no Corrientes**

La Compañía presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera según su clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, se espera pagarlo, o se pretende consumirlo, en giro normal del negocio.
- Se espera realizar el activo o pagar el pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa, o
- El activo se trate de efectivo y equivalentes al efectivo.

La Compañía clasifica el resto de sus activos y pasivos, como no corrientes.

### **Patrimonio**

Se mide al valor del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio

### **Nota 3.1 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS IMPORTANTES AL MOMENTO DE ESTIMAR PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere la elaboración y consideración por parte de la administración, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

Los supuestos claves relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

La Compañía ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

### **Deterioro del Valor de Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles**

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo individual o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.

El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basan en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos cinco años, excluidas las actividades de reestructuración a las que la Compañía aún no se ha comprometido, y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo del activo individual o de la unidad generadora de efectivo que se someten a la prueba de deterioro del valor.

El importe recuperable es extremadamente sensible a la tasa de descuento utilizada para el descuento de los flujos de efectivo futuros, como así también a los ingresos de efectivo futuros esperados y a la tasa de crecimiento a largo plazo utilizada en la extrapolación

#### **Impuesto a la Renta Corriente y Diferido**

La Compañía considera que las posiciones fiscales adoptadas son razonables. Sin embargo, las autoridades fiscales luego de procedimientos de auditorías fiscales podrían cuestionar esas posiciones lo cual puede resultar en nuevos pasivos por impuestos y por intereses, pagaderos en los próximos años. Las posiciones fiscales que implican un juicio cuidadoso por parte de la administración son revisadas y ajustadas para tener en cuenta los cambios en las circunstancias, como lapso de los estatutos tributarios, las conclusiones de las auditorías fiscales, pasivos adicionales derivados de nuevas cuestiones legales o decisiones judiciales sobre una situación particular vinculada a los impuestos. Cuando es necesario, la Compañía registra provisiones, basándose en su estimación de la viabilidad de una decisión negativa derivada de un procedimiento de auditoría por las autoridades fiscales. La cuantía de dichas provisiones se basa en varios factores, como la experiencia de las auditorías fiscales anteriores y las diferentes interpretaciones de la normativa fiscal por parte de la entidad fiscal y la autoridad fiscal responsable. Los resultados reales podrían diferir de las estimaciones.

La compañía evalúa la realización en el tiempo del impuesto sobre la renta diferido activo. El impuesto diferido activo representa impuestos sobre la renta recuperables a través de futuras deducciones de utilidades gravables y son registrados en el estado de situación financiera. Los impuestos diferidos activos son recuperables en la medida en que la realización de los beneficios tributarios relativos es probable. Los ingresos tributarios futuros y el monto de los beneficios tributarios que son probables en el futuro son basados en planes a mediano plazo preparados por la compañía. El plan de negocios es basado en las expectativas del negocio, que se creen son razonables bajo circunstancias; se estima que las partidas del impuesto sobre la renta diferido activo serían recuperables según estimados de ganancias gravables futuras.

### **Nota 3.2 NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA BASADAS EN NIIF PARA PYMES**

El decreto 2420 de 2015 estableció para las empresas pertenecientes al grupo II la aplicación de las NIIF para PYMES versión 2009 y 2015, la versión 2015 de la NIIF para PYMES es obligatoria para periodos que inicien a partir de enero 1 de 2017, sin embargo, su aplicación anticipada es permitida.

Enfeter S.A. teniendo en cuenta que pertenece como empresa al sector Salud en la categoría de IPS y al pertenecer a este ramo le rige la normatividad expedida por la SUPERSALUD y esta establece que las empresas de salud que su periodo Inicial para EL ESFA será el primero de enero de 2016

Los principales cambios entre la versión 2009 y la versión 2015 de la NIIF para PYMES se describen a continuación:

Sección 1- Pequeñas y medianas empresas

Sección 2- Conceptos y principios generales

- Se aclara el término costo o esfuerzo desproporcionado

Sección 4- Estado de situación financiera

- Las propiedades de inversión medidas por el método del costo menos depreciación y deterioro acumulado, ya no se presentan como un componente de Propiedades, planta y equipos, (PPYE) sino que se presentan directamente en el estado de situación financiera como un componente separado (4.2).
- Se elimina el requerimiento de presentar una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y final de cada periodo (4.12 a iv)

Sección 5- Estado del resultado integral y estado de resultados

- Se adiciona otro elemento en la presentación del Otro Resultado Integral y es el relacionado con cambios en el superávit de revaluación para las propiedades, planta y equipo medidos de acuerdo con el modelo de revaluación (5.4 iv).

Sección 6- Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

- Se aclara la información que se debe presentar en el estado de cambios en el patrimonio

Sección 10- Políticas contables, estimaciones y errores

- Cambios ocasionados por permitir el método de la revaluación para PPYE

Sección 11- Instrumentos financieros básicos

- Se adiciona la palabra "costo o esfuerzo desproporcionado" al momento de realizar la medición de las inversiones en instrumentos de patrimonio al valor razonable (11.4, 11.14 c, 11.32 y 11.44).

- Aclaración del alcance de la Sección 11 frente a otras secciones de NIIF PYMES (11.7 b,c y e, f.)
- Aclaración de la aplicación de los criterios de instrumentos financieros a los acuerdos de préstamo simples (11.9-11.9B, 11.11 y (e)).
- Aclaración de cuando se constituye una operación de financiación (11.13, 11.14 (a) y 11.15).
- Aclaración de la orientación sobre la medición del valor razonable, cuando la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo vinculante de venta (11.27).

#### Sección 16- Propiedades de inversión

- Cambios relacionados con la presentación en los estados financieros de las propiedades de inversión medidas al costo menos depreciación y deterioro de valor acumulado

#### Sección 17 Propiedades, planta y equipo

- Adición de la opción para utilizar el modelo de revaluación (17.15-17.15D, 17.31 (e) (iv) y 17.33).

#### Sección 18- Activos intangibles distintos de la plusvalía

- Modificación de exigir que si la vida útil del crédito mercantil (plusvalía) u otro activo intangible no se puede establecer de forma fiable, la vida útil se determina con base en mejor estimación de la gerencia, pero no podrá exceder de diez años (18.20).

#### Sección 20- Arrendamientos

- Modificación para incluir contratos de arrendamiento con una tasa de interés variable vinculado al mercado (20.1 (e)).
- Aclaración de que sólo algunos acuerdos de subcontratación, arrendamientos (20.3).

#### Sección 22- Pasivos y patrimonio

- Incorporación de guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo (véase el párrafo 22.3A).
- Adición del término "costo o esfuerzo desproporcionado" como requisito para medir la obligación de pagar o no en efectivo la distribución en el valor razonable de los activos no monetarios a ser distribuido y aclarar la orientación sobre la contabilización de la liquidación del dividendo a pagar (22.18-22.18A y 22.20).

#### Sección 27- Deterioro del valor de los activos

- Aclaración de que la Sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción (27.1-f).
- Existen también cambios consiguientes en los párrafos 27.6, 27.30(b) y 27.31(b) relativos a cambios en la Sección 17 y el párrafo 27.14 relativo a cambios en la Sección 11

#### Sección 28- Beneficios a los empleados

- Eliminación del requisito de revelar la política de beneficios por terminación (28.43).

#### Sección 29- Impuestos a las ganancias

- La alineación de los principios fundamentales de la Sección 29 con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias para el reconocimiento y medición del impuesto diferido, para que sea consistente con los demás requisitos establecidos en la NIIF para las PYMES.

La política de calidad de la información contable y financiera es emitir “Estados Financieros de Propósito General para usuarios externos que representen fielmente su realidad económica en todos sus aspectos relevantes, cumpliendo además con las normas de carácter especial emitidas por las autoridades que ejercen inspección, vigilancia o control”. Sólo se reconocen como pasivos los hechos ya sucedidos, tales como la recepción de bienes o servicios a crédito o las obligaciones con instituciones financieras. En ese sentido, no se reconocen pasivos futuros, tales como contingencias ni estimaciones de pasivos futuros. Las provisiones se refieren exclusivamente a pasivos reales originados en hechos pasados, cuya única incertidumbre es la cuantía o la fecha de pago, en cuyo caso se estima fiablemente un valor a pagar. Otros conceptos como las prestaciones sociales y los costos y gastos por pagar no se presentan como provisiones, sino como obligaciones laborales o cuentas por pagar porque no existen incertidumbres importantes respecto a su cuantía o fecha de pago. Los pasivos también deben referirse a obligaciones reales que se adeudan en el presente (que existe un tercero que a su vez tiene derechos de cobro contra la entidad) y que puede probarse, mediante evidencia, que serán pagados en el futuro. Sin embargo, los estándares internacionales permiten el reconocimiento de algunos pasivos sobre los cuales no existe un tercero al cual se le adeuda en el momento presente, tales como los pasivos las provisiones para devoluciones en ventas y las provisiones por litigios.

### **NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A DICIEMBRE 2025-2024-2023**

**Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:** Componentes del Efectivo y sus Equivalentes (NIC 7.45, NIIF PYMES 7.20): El efectivo incluye los depósitos en cuentas bancarias y valores de inmediata realización y se reconocen a su valor razonable, los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia.

1.2. Criterios adoptados para determinar la composición del efectivo y equivalentes (NIC 7.7 y NIC 7.46, NIIF PYMES 7.20)

1. Se reconocen como efectivo y equivalentes, además de la caja y los bancos:
  - i) Los fondos propios mantenidos en entidades fiduciarias, en fondos, en garantía y similares.
  - ii) Las carteras colectivas abiertas, aunque la entidad que las administre invierta en diferentes tipos de títulos.
  - iii) No se reconocen como efectivo los certificados de depósito a término fijo ni otras inversiones por periodos inferiores a tres meses, estos valores se reconocen como inversiones con independencia de su rendimiento. Si se invierte en Certificados de Depósito a Término y otras inversiones a menos de tres meses no se clasifican como equivalentes de efectivo, sino como instrumentos financieros al costo amortizado.
2. El efectivo y equivalentes se mide por el valor de los extractos emitidos por quienes los administran. Las partidas conciliatorias se reconocerán dentro de los estados financieros para garantizar coincidencia entre los saldos contables y los extractos, por lo menos al finalizar cada mes.
3. Los dineros en caja se reconocen por los valores realmente existentes, según el Procedimiento de Cajas Menores y Generales.

El efectivo y equivalentes se mide por el valor de los extractos emitidos por quienes los administran. Las partidas conciliatorias se reconocerán dentro de los estados financieros para garantizar coincidencia entre los saldos contables y los extractos, por lo menos al finalizar cada mes

**ENFETER S.A.**  
**NIT 800.028.332 – 4**  
**REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2025**

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>					
	<b>31-12-25</b>	<b>31-12-24</b>	<b>31-12-23</b>	<b>VARIACION 25-24</b>	<b>%</b>
<b>Caja</b>					
Caja General	0		0	0	
Cajas Menores	0		0	0	
			0		
<b>Sub Total</b>	0	0	0	0	-
<b>Bancos</b>					
Banco Bancolombia cta cte 191-046553-73	497.868.422	98.433.681	137.417.007	399.434.741	
Banco Bancolombia cta cte 19114544784	41.541.635	27.474.228	16.551.750	14.067.407	
Banco de Occidente cta cte 513-00158-6	148.326.539	95.434.684	66.423.033	52.891.855	
Banco BBVA cta cte 3767	9.819.062	10.612.442	2.968.561	-793.380	
Banco Bancolombia ahorros 191-046597-32	20.581.699	245.327.421	977.122.843	-224.745.722	
Banco de Occidente cta Ahorros 80-3	308.814	308.790	308.760	24	
Banco BBVA cta Ahorros 3087	280.116.297	312.161.122	136.202.248	-32.044.825	
			0		
<b>Sub Total</b>	998.562.467	789.752.368	1.336.994.202	208.810.099	0,26
<b>Total</b>	998.562.467	789.752.368	1.336.994.202	208.810.099	0,26
<b>EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>					
<b>Fidelcomisos de inversion Moneda nacional</b>					
Banco BBVA	28.050.899	73.547.666	66.978.978	-45.496.767	
Fiducuenta Bancolombia 1312	12.539.642	11.677.285	24.871.945	862.357	
Corredores Davivienda S A Comisionista De Bolsa	0	0	270.893.317	0	
Encargo Fiduciario Davivienda me	0	0	52.188.086	0	
Credicord Capital 1-1-44121-9	376.151.251	652.055.950	597.574.894	-275.904.699	
Skandia S.A	0	352.419.320	0	-352.419.320	
Fic skandia efectivo n°5273	325.822.101	0	0		
Fic skandia efectivo n°1828	404.921.489	0	0		
Stone x 52096205	315.072.698	0	0		
<b>Sub Total</b>	1.462.558.080	1.089.700.221	1.012.507.220	-320.539.109	-0,29
<b>TOTAL EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	2.461.120.547	1.879.452.589	2.349.501.423	-111.729.010	-0,06

**Nota 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Las Cuentas por Cobrar a clientes son instrumentos financieros que se presentan al importe recuperable, entendido como el flujo de efectivo que se espera recaudar por la operación a precios del contrato o precio de transacción. En la medición posterior, al final de cada período del que se informa, la Empresa, mide las Cuentas por cobrar al costo menos pérdidas por deterioro.

Si al inicio de la negociación se pacta algún plazo especial (mayor al estimado) se debe liquidar el interés implícito y registrar un ingreso diferido que se amortizará durante el período de recaudo acordado.

El valor de las Cuentas por Cobrar a clientes, se origina en la facturación emitida mensualmente, clasificada por conceptos y por edades y contabilizadas con datos consolidados.

El valor de las cuentas por cobrar por prestación de servicios médicos, de enfermería y fisioterapia de la entidad con vencimiento superior a 360 días se clasifica como cuentas de difícil cobro y se proceden a ser deterioradas en un 100%.



**ENFETER S.A.**  
**NIT 800.028.332 – 4**  
**REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2025**

Razones por las que debieron darse de baja cuentas por cobrar o de otros activos financieros (IFRS 7.20A): Las razones para dar de baja estas cuentas están en las actas del Comité de Cartera.

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS					
	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
<b>Cuentas comerciales por cobrar y otros</b>					
<b>Coopagos</b>	93.000	0	0	93.000	1,00
Ortiz Ramirez Jeronimo	50.300	0		50.300	
García Jimenez Luis Alberto	19.200	0		19.200	
Amaya Florez Nelson Enrique	14.100	0		14.100	
Guerrero Caycedo Rosa Silva	4.700	0		4.700	
Romero Barbosa Juan Manuel	4.700	0		4.700	
<b>Clientes Nacionales Facturacion Radicada</b>	1.851.181.897	1.338.641.844	511.933.851	512.540.053	0,38
Compensar EPS	1.144.382.197	623.988.782	23.157.733	520.393.415	
Aliansalud Eps S.A.	626.664.919	617.134.727	445.152.760	9.530.192	
Bavaria S.A.	41.183.890	57.689.800	13.875.164	-16.505.910	
Compañía Medica Prepagada Colsanitas S.A	25.054.694	25.226.167	16.788.645	-171.473	
Colmedica Medicina Prepagada	12.007.223	13.332.397	11.110.898	-1.325.174	
Medisanitas SA Compañía De Medicina Prepagada	1.888.974	1.236.429	1.848.651	652.545	
Novartis De Colombia S.A		33.542		-33.542	
	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
<b>Compañías Vinculafas</b>	462.600.394	441.424.376	548.798.022	21.176.018	0,05
Agregados Y Triturados De Colombia S.A.S	409.214.810	409.214.810	409.214.810	0	
Agrogol S.A.S.	53.385.584	32.209.566	139.432.212	21.176.018	
<b>Sut Total</b>	2.313.875.291	1.780.066.220	1.060.731.873	533.809.071	0,30
<b>Anticipos y Avances</b>	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Aproveedores	4.330.091	7.380.818	12.346.110	-3.050.727	
A Contratistas	0	0	3.137.404	0	
A Trabajadores	-69.012	181.067	1.128.826		
<b>Sub Total</b>	4.261.079	7.561.885	16.612.340	-3.300.806	0,44
<b>Deudores Varios</b>	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Otros Deudores	0		1.000.000	0	
Bbva	50.193.265				
Riveros Ahumada Jaime Armando		1.000.000		-1.000.000	
<b>Sub Total</b>	50.193.265	1.000.000	1.000.000	49.193.265	49,19
<b>Otras reclamaciones (1)</b>	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Otras reclamaciones	58.943.363	38.475.515	13.702.778	20.467.848	
<b>Sub Total</b>	58.943.363	38.475.515	13.702.778	20.467.848	0,53
<b>Sub Total Deudores Varios</b>	109.136.628	39.475.515	14.702.778	69.661.113	1,76
<b>Total Deudores Nota 5 y 6</b>	2.427.272.997	1.827.103.620	1.092.046.991	600.169.377	0,33

**Nota 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Corresponde a los saldos del valor a solicitar en devoluciones por el exceso de retención en la fuente correspondiente al año gravable 2025, se solicitará una vez se presente la declaración de renta del periodo fiscal 2025.

OTROS ACTIVOS					
Activos por Impuestos Corrientes	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Saldos de Retenciones a Favor	259.614.023	413.881.503	704.140.485	-154.267.480	
Otros Diversos			0	0	
<b>Sub Total</b>	<b>259.614.023</b>	<b>413.881.503</b>	<b>704.140.485</b>	<b>-154.267.480</b>	<b>0,37</b>

**Nota 8. INVENTARIOS.** Políticas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado (NIC 2.36 a, NIIF PYMES 13.22 a)

El inventario de Enfeter S.A. es de alta rotación y son medicamentos y elementos que se utilizan en los procedimientos de acuerdo a los contratos celebrados con las entidades a las cuales les presenta sus servicios.

El mayor porcentaje los medicamentos e insumos se utilizan en el programa que realiza a través del Programa PGP con la EPS Compensar (Todo Incluido por tal motivo no se discrimina en la facturación los elementos utilizados)

INVENTARIOS					
Inventarios	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Medicamentos e Insumos Pos y No Pos	178.592.846	84.558.002	45.403.741	94.034.844	
<b>Total</b>	<b>178.592.846</b>	<b>84.558.002</b>	<b>45.403.741</b>	<b>94.034.844</b>	<b>1,11</b>

**Nota 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Conciliación** entre los valores en libros al principio y al final del periodo, por cada clase de estos activos fijos (NIC 16.73e, NIIF PYMES 17.31e):

Bases de Medición de Propiedades, Planta y Equipo (NIC 16.77 NIIF PYMES 17.31a): Las bases de medición para determinar el valor en libros de estos activos es el costo. Los métodos y suposiciones significativas aplicadas al estimar los valores razonables

ENFETER S.A. Utiliza el modelo de eliminación para el ajuste a valor razonable de sus elementos de propiedades, planta y equipo.

En el año 2025 a 31 de diciembre se efectúa el cruce de la Depreciación existente en algunos muebles y enseres al igual que en todo el equipo de cómputo que cumplió su vida útil y se empezó con la renovación de estos bienes, por ello si se observa el balance de prueba se observa el débito y crédito en las cuentas de activos y depreciación cancelando estas cuentas.

**ENFETER S.A.**  
**NIT 800.028.332 – 4**  
**REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2025**

Durante el año 2025 la empresa adquirió equipo de cómputo para iniciar a la reposición de los equipos de cómputo al igual que las licencias respectivas para los equipos de cómputo que lo requieran.

Métodos de depreciación utilizados (NIIF PYMES 17.31b): Todas las Propiedades, Planta y Equipo se deprecian usando el método de la línea recta.

Activos totalmente depreciados que continúan en uso (NIC 16, 79b, NIIF PYMES 17.31): Los activos totalmente depreciados, aunque se sigan usando, se dan de baja contablemente (aunque se administren en algún sistema de información). El costo histórico y la depreciación acumulada de dichos bienes.

A continuación, se detalla cada uno de los bienes relacionados en el rubro de Propiedad Planta y Equipo en la cual se incluye el costo de adquisición la depreciación y el saldo por depreciar o deteriorar:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
<b>Equipos de Oficina y Maquinaria</b>					
Muebles y Enseres	176.196.468	169.307.014	168.560.123	6.889.454	
Equipo de Oficina	70.063.140	70.063.140	70.063.140	0	
Otros equipos médicos - científico	3.669.800	3.669.800	3.669.800	0	
Menos Depreciación	-3.378.449	-3.378.449	-3.378.449	0	
Depreciación Equipo de Oficina	-150.664.403	-148.235.735	-146.315.109	-2.428.668	
<b>Sub Total</b>	<b>95.886.556</b>	<b>91.425.770</b>	<b>92.599.505</b>	<b>4.460.786</b>	<b>0,05</b>
<b>Equipo de Computación y Comunicación</b>					
Equipo de Cómputo	162.444.195	160.532.962	151.450.088	1.911.233	
Equipo de Comunicación	42.189.867	42.189.867	12.383.016	0	
Menos Depreciación	-100.556.808	-106.450.373	-99.272.343	5.893.565	
<b>Sub Total</b>	<b>104.077.254</b>	<b>96.272.456</b>	<b>64.560.761</b>	<b>7.804.798</b>	<b>0,08</b>
<b>Total Propiedades Planta Y Equipo</b>	<b>199.963.810</b>	<b>187.698.226</b>	<b>157.160.266</b>	<b>12.265.584</b>	<b>0,07</b>

**Nota 10. ACTIVOS INTANGIBLES**

ACTIVOS DIFERIDOS					
	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
<b>Gastos pagados por anticipado</b>					
Seguros	0	8.668.349	6.540.870	-8.668.349	
<b>Sub Total</b>	<b>0</b>	<b>8.668.349</b>	<b>6.540.870</b>	<b>-8.668.349</b>	<b>1,00</b>

**Nota 11. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO.**

[NIC 1.54 d, NIIF PYMES 4.2]

la entidad considera que existe un costo o esfuerzo desproporcionado para hacer estudios de valoración de inversiones con las técnicas establecidas por el IASB las deja por su costo original, pues

**ENFETER S.A.**  
**NIT 800.028.332 – 4**  
**REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2025**

en las NIIF no se acepta el valor intrínseco. Esta opción de no medir el valor razonable con alguna técnica de valoración solo es permitida a las NIIF PYMES (NIIF PYMES 11.41 c).

Los CDTs y otros instrumentos de deuda que no cotizan en bolsa no se miden por el Valor Razonable, sino por su costo amortizado. El costo amortizado es el valor de compra más los intereses causados y no cobrados, medidos por el valor presente con la tasa de interés efectiva (es decir, la tasa TIR de compra o tasa efectiva que incluye descuentos, primas, comisiones, puntos básicos y demás flujos del instrumento financiero), menos los abonos recibidos (si se trata de instrumentos cupón). Los intereses no son cuentas por cobrar, sino que se suman directamente al CDT o al instrumento de deuda correspondiente, contra ingresos financieros.

Los intereses de los CDTs y otros instrumentos de deuda que no cotizan, se miden por el costo amortizado, aumentando el valor del instrumento contra ingresos por intereses.

Las inversiones en instrumentos de patrimonio se miden por el valor de adquisición y posteriormente se reconocen por su valor razonable, siempre que este pueda determinarse de forma fiable. Si no es posible su determinación, entonces se mantiene por su costo menos cualquier pérdida por deterioro que pudiera experimentar dicho instrumento financiero.

INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO					
Inversiones a Largo Plazo	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
En Sociedades Nacionales de Otros Sectores					
Atricol S.A.S.	795.744.163	795.744.163	795.744.163	0	
Deterioro Acciones Atricol	-795.744.163	-795.744.163	-555.186.324	0	
Provision de Otras inversiones	0	0	0	0	
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>240.557.839</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

**Nota 12 OTROS ACTIVOS**

	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Activo Por Impuesto Diferido	22.997.761	22.997.761	22.997.761	0	
<b>Sub Total</b>	<b>22.997.761</b>	<b>22.997.761</b>	<b>22.997.761</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

**Nota 13.1 OBLIGACIONES FINANCIERAS:**

Préstamos tomados (Obligaciones financieras con bancos y otras instituciones)

NIIF PYMES 4.3 (P.C.) Préstamos tomados a entidades financieras (Capital)

NIIF PYMES 4.3 (P.C.) Préstamos tomados a entidades financieras (Intereses)

Los préstamos bancarios se encuentran respaldados con pagares firmados por el Representante Legal y el socio (a) Mayoritario.

**ENFETER S.A.**  
**NIT 800.028.332 – 4**  
**REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2025**

Costos por Préstamos (NIC 23) Se reconocen como costos por préstamos los intereses y otros costos en los que se incurre, relacionados con los fondos tomados en préstamo y su diferencia en cambio, si es aplicable, y los que correspondan a la diferencia entre el valor nominal y el valor presente de arrendamientos financieros y de las estimaciones contable.

OBLIGACIONES FINANCIERAS					
<b>Obligaciones Financieras a Corto Plazo</b>	<b>31-12-25</b>	<b>31-12-24</b>	<b>31-12-23</b>	<b>VARIACION 25-24</b>	<b>%</b>
Tarjeta de Crédito	6.284.597	9.405.863	12.755.068	-3.121.266	
Banco BBVA Obligacion No. 6622	10.000.000	0	0	10.000.000	
Bancolombia N°3972	702.405	0	0	702.405	
Bancolombia Obligacion No. 4047	0	0	120.000.000	0	
Banco BBVA Obligacion No. 0225	0	0	54.000.000	0	
Bancolombia N°3972	455.107.500	0	0	455.107.500	
<b>Subtotal</b>	<b>472.094.502</b>	<b>9.405.863</b>	<b>186.755.068</b>	<b>462.688.639</b>	<b>49,19</b>

**Nota 13.2 OBLIGACIONES FINANCIERAS A MEDIANO Y LARGO PLAZO**

Detalle de las deudas a largo plazo (NIIF 7.6, B2, G15 y GI, NIIF PYMES 11.42)

<b>Obligaciones Financieras a Largo Plazo</b>	<b>31-12-25</b>	<b>31-12-24</b>	<b>31-12-23</b>	<b>VARIACION 25-24</b>	<b>%</b>
Bancolombia Obligacion No. 4047	0	0	111.105.374	0	
Banco BBVA Obligacion No. 0225	0	0	33.305.640	0	
Asistencia Integral Domiciliaria	0	0	20.000.000		
	0				
<b>Subtotal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>164.411.014</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Total nota 13.1 y 13.2</b>	<b>472.094.502</b>	<b>9.405.863</b>	<b>351.166.082</b>	<b>462.688.639</b>	<b>49,19</b>

**Nota 14. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

NIC 1.78 (P.C.)

ENFETER S.A., dada su política financiera conservadora, cuenta con una situación de liquidez sólida, lo que permite cumplir sus obligaciones con sus múltiples proveedores sin mayores inconvenientes.

A continuación, se presentan los proveedores comerciales de ENFETER S.A. al 31 de diciembre de:

**ENFETER S.A.**  
**NIT 800.028.332 – 4**  
**REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2025**

21 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS					
	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
<b>Proveedores Nacionales</b>					
Transmed.Co Sas		18.563.815	22.415.519	-18.563.815	
Magna Filia Sas	8.502.516	8.502.516	0	0	
Centro Medico Oftalmologico Y Laboratorio Clinico Andrade N	8.328.862	7.739.728	11.619.835	589.134	
Amanecer Medico	3.868.035	2.806.728	2.678.336	1.061.307	
C.P.S Odontología Integral S.A.S		1.560.000	0	-1.560.000	
Grupoaxi Sas		1.523.200	0	-1.523.200	
Conmedic		1.277.737	59.176	-1.277.737	
Reyvett Medicina Especializada Sas		1.214.769	0	-1.214.769	
Caja Colombiana De Subsidio Familiar Colsubsidio		693.844	102.450	-693.844	
Clinicos Programas De Atencion Integral S.A.S. Ips		529.200	352.800	-529.200	
Go Technology S.A.S		501.712	537.886	-501.712	
Peajes Electronicos S.A.S.		477.600	0	-477.600	
Pricesmart Colombia S.A.S.		0	2.033.500	0	
Quality Water Service Colombia S.A.S	533.992	180.487	0	353.505	
Salamanca Rafael Antonio	458.207	84.027	0	374.180	
Sunube Sas		74.200	74.200	-74.200	
R.H. S.A.S	88.531	60.265	0	28.266	
Cami-Flex S.A.S	26.418	26.418	0	0	
Rapisalud Co Sas	2.026.921	20.435	5.154.940	2.006.486	
Vasquez Giraldo Claudia Viviana		19.754	0	-19.754	
Minerva Medical Sas		10.606	0	-10.606	
Jimedical Suministros Sas		4.278	3.394.565	-4.278	
Herramientas Virtuales Co Sas		1.500	0	-1.500	
Petrocentral Sas	230.085	19	0	230.066	
Grupo Vital S.A.S.	786.375	0	11.277.054	786.375	
Zonamedica Mr Sas		0	6.645.643	0	
Bancolombia		0	6.090.917	0	
Suministros Y Dotaciones Colombia S.A. SYD Colombia S.A.		0	2.456.297	0	
Ordenes Y Suministros S.A.S	1.792.966	0	4.871.082	1.792.966	
Suministros Y Dotaciones Colombia S.A. SYD Colombia S.A.		0	2.456.297	0	
Equity Advisors Sas		0	2.356.948	0	
Wcx Sas	1.802.890	0	1.803.673	1.802.890	
Asepsis Products De Colombia Sociedad Por Acciones Simplific	300.000	0	984.400	300.000	
Representaciones J. Nissi S.A.S.		0	1.826.704	0	
Farmasinitas S.A.S		0	978.000	0	
Farmatodo Colombia S.A.		0	83.703	0	
Lebenpharma SAS		0	991.496	0	
Global consultores en salud sas	19.698.250	0	0	19.698.250	
Transportes rodsalud sas	16.718.964	0	0	16.718.964	
Edesma Ltda	7.028.900	0	0	7.028.900	
Business management support latinoamerica s.a.s.	4.518.176	0	0	4.518.176	
Publicar s.a.	3.847.574	0	0	3.847.574	
Buk col s.a.s	3.194.306	0	0	3.194.306	
Medicina laboral s.a.s.	2.882.304	0	0	2.882.304	
Fundacion ecoglobal	1.736.520	0	0	1.736.520	
Huerfano baquero claudia marina	534.477	0	0	534.477	
Salud medycal s a s	266.500	0	0	266.500	
Rico narvaez luz marina	229.173	0	0	229.173	
Universal de tornillos y herramientas s. a. s.	211.200	0	0	211.200	
Distribuciones hernandez gomez Ltda	210.088	0	0	210.088	
Herrera celis ivan alfredo	190.000	0	0	190.000	
Cencosud colombia s.a.	164.793	0	0	164.793	
<b>Total</b>	<b>90.177.023</b>	<b>45.872.838</b>	<b>91.245.421</b>	<b>-17.127.040</b>	<b>0,37</b>

ENFETER S.A. ha establecido como política el pago de los honorarios y servicios para independientes el pago cada 25 días hábiles de cada mes. Lo relacionado a honorarios de Junta Directiva se cancela de acuerdo a las necesidades de los miembros de Junta Directiva.

Es prioridad para la empresa el cumplimiento de sus obligaciones por ello no presenta vencimientos por fuera de los rangos establecidos

**ENFETER S.A.**  
**NIT 800.028.332 – 4**  
**REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2025**

	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 23-22	%
<b>Honorarios</b>	<b>239.351.517</b>	<b>257.265.694</b>	<b>220.906.639</b>	<b>-17.914.177</b>	<b>- 0,07</b>
Honorarios Revisoría Fiscal	4.261.469	6.484.785	2.193.800	-2.223.316	
Asesoría Contable	5.204.535	5.049.285	4.821.797	155.250	
Honorarios Terapeutas	162.879.633	201.504.038	173.818.184	-38.624.405	
Honorarios Médicos	50.865.320	36.734.737	15.731.552	14.130.583	
Asesoría Jurídica	3.050.105	0	2.485.509	3.050.105	
Otros Honorarios	13.090.455	7.492.849	21.855.797	5.597.606	
<b>Servicios</b>	<b>7.269.841</b>	<b>3.497.693</b>	<b>1.610.161</b>	<b>1.906.930</b>	<b>0,55</b>
Servicios de Mantenimiento	0	0	1.308.115	0	
Servicio de Arrendamiento	1.865.218				
servicios públicos	416.230	314.993	302.046	101.237	
Seguros	3.278.181	3.182.700	0	95.481	
Otros Costos y Gtos Por pagar	1.710.212	0	0	1.710.212	
<b>SubTotal</b>	<b>246.621.358</b>	<b>260.763.387</b>	<b>222.516.800</b>	<b>-16.007.247</b>	<b>- 0,06</b>

**Retenciones por pagar**

NIC 1.78 (P.C.), NIIF PYMES 4.3 (P.C.):

Retenciones por pagar	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Retenciones por Pagar (Rte Fte y autorretenciones)	26.288.412	24.912.952	21.304.360	1.375.460	
ICA por Pagar	3.514.161	4.675.930	4.891.466	-1.161.769	
<b>SubTotal</b>	<b>29.802.573</b>	<b>29.588.882</b>	<b>26.195.826</b>	<b>213.691</b>	<b>0,01</b>
<b>Total Cuentas por Pagar Nota 14</b>	<b>366.600.953</b>	<b>336.225.107</b>	<b>339.958.047</b>	<b>30.375.846</b>	<b>0,09</b>

Teniendo en cuenta las obligaciones de Retenciones correspondientes al año 2025 se presentan y pagan en enero de 2026 así:

- Retención en la Fuente periodo 12 de 2026
- Retención de Ica 6 periodo de 2026
- Iva del 3 periodo de 2026
- Ica anual del año 2026

La empresa cumplió a cabalidad con la presentación y pago en los que correspondía de sus impuestos en el mes de enero de 2026. copias de todos los documentos reposan en los archivos de la empresa.

A la fecha de corte de los estados financieros, no existen valores vencidos pendientes de pago por parte de la compañía

**Nota 15. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

(NIC 12.80, NIIF PYMES 29.39 a) Gastos por impuesto en el periodo

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden los valores a pagar por concepto de los siguientes impuestos:

**ENFETER S.A.**  
**NIT 800.028.332 – 4**  
**REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2025**

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS					
Impuestos	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Impuesto de Renta	0	0	0	0	
Iva Por Pagar	0	0	0	0	
Impuesto al Patrimonio	0	0	0	0	
Impuesto de Industria y Comercio	3.108.000	3.258.000	2.190.000	-150.000	
<b>Total</b>	<b>3.108.000</b>	<b>3.258.000</b>	<b>2.190.000</b>	<b>-150.000</b>	<b>0,05</b>

En lo relacionado al impuesto de Renta debido a que a Enfeter S.A. los clientes le efectúan retención a una tarifa del 11%, no presenta Impuesto a pagar y por el contrario debe solicitar devolución de saldo a favor después de la presentación de la declaración de Renta del año 2025.

**Nota 16. PASIVO BENEFICIOS A EMPLEADOS**

- NIIF PYMES 28.4 (P.C.) 1 Beneficios a los empleados a corto plazo (Obligaciones laborales)
- NIC 19.9 (P.C.), NIIF PYMES 28.4 (P.C.) 1.1. Sueldos y salarios
- NIC 19.9 (P.C.), NIIF PYMES 28.4 (P.C.) 1.2. Aportes a la seguridad social aportados por la entidad
- NIC 19.9 (P.C.), NIIF PYMES 28.4 (P.C.) 1.3. Otros beneficios a los empleados a corto plazo (Cesantías e intereses, prima de servicios, vacaciones)
- NIC 1.78 (P.C.), NIIF PYMES 28.40 (P.C.) 3. Beneficios Post Empleo (Aportes a Fondos de Pensiones por Pagar (asumida por la entidad
- NIC 1.78 (P.C.), NIIF PYMES 28.1 4. Otros gastos de personal por pagar

Se presentan los saldos adeudados a los empleados y retenciones de nómina por conceptos relacionados y reconocidos de acuerdo a la sección 28 de las NIIF para pymes y cuyo vencimiento es inferior a un (1) año:

ENFETER S.A. A la fecha no posee deudas superiores a un año de acuerdo a la legislación Laboral Colombiana ya que todos los empleados se encuentran de acuerdo a la ley 100, las cesantías se consignan Antes del 14 de febrero de 2026 y los Intereses se cancelaron en el mes de enero de 2025, la política de vacaciones es cancelar y concederlas posterior al vencimiento de las mismas,

BENEFICIOS A EMPLEADOS					
Nomina y Prestaciones	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Nomina por Pagar	234.108.755	14.799.648	151.724.414	219.309.107	
Cesantías consolidadas	383.413.454	292.032.899	219.142.393	91.380.555	
Intereses sobre Cesantías	47.230.484	35.019.506	22.911.955	12.210.978	
Vacaciones consolidadas	200.051.412	167.708.605	117.444.622	32.342.807	
<b>Retenciones y Aportes de Nomina</b>					
Fondos de Pensiones	66.764.160	56.117.397	40.704.900	10.646.763	
Aporte Eps	20.626.707	17.080.849	13.766.400	3.545.858	
Aporte Arp	4.436.200	3.776.600	2.730.600	659.600	
Aportes Cajas de Compensación, Sena, ICBF	18.960.900	16.124.200	12.438.600	2.836.700	
<b>Total</b>	<b>975.592.072</b>	<b>602.659.704</b>	<b>580.863.884</b>	<b>372.932.368</b>	<b>0,62</b>

**Nota 17. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

Otras cuentas por Pagar NIC 1.78 (P.C.), NIIF PYMES 4.3 (P.C.):

El detalle de los Otros Pasivos no Financieros Corrientes es el siguiente:

Los valores relacionados en la cuenta 25 corresponde a los ingresos recibidos de los contratistas para pago de prestaciones sociales de los contratistas independientes, valores que se cancelaran de acuerdo a los plazos establecidos teniendo en cuenta el Nit de Enfeter S.A.

En este grupo de cuentas se registran los copagos de las entidades con las que se tiene convenio de prestación de los servicios de salud y el cruce se efectúa al realizar la facturación en el mes de enero de 2026 o cuando haya lugar.

OTROS PASIVOS					
	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Otros Pasivos					
Otros Pasivos - Anticipos Y Avances Recibidos	3.977.788	7.859.096	162.059.010	-3.881.308	
Embargos Judiciales	299.193	73.684		225.509	
Embargos Judiciales	2.272.880		2.273.187	2.272.880	
Recursos A Favor De Terceros	10.540.331	690.630			
<b>Total</b>	<b>17.090.192</b>	<b>8.623.410</b>	<b>164.332.197</b>	<b>-1.382.919</b>	<b>0,16</b>

En lo relacionado a las cuentas por pagar a los accionistas corresponde a préstamos reales de los accionistas de la empresa para cubrir con pasivos que posee la entidad, se registran al costo y no registran intereses.

CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO					
	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Cuentas Por Pagar A Accionistas					
Por Préstamos de Accionistas					
Riveros Ahumada Jorge Hernando	101.246.327	28.757.370	116.570.077	72.488.957	
Puentes Díaz Beatriz Eugenia	8.370.229	16.259.739	7.530.005	-7.889.510	
Riveros Puentes Camilo Andrés	1.192.686	10.346.536	12.773.786	-9.153.850	
Riveros Puentes Juan Diego	1.253.069	2.009.029	4.071.087	-755.960	
Riveros Puentes Jose Miguel	5.059.140	5.875.990	8.887.053	-816.850	
<b>Total</b>	<b>117.121.450</b>	<b>63.248.664</b>	<b>149.832.008</b>	<b>53.872.786</b>	<b>0,85</b>
Dividendos Por Pagar					
Riveros Puentes Jose Miguel	33.997.154	47.863.654		-13.866.500	
Puentes Díaz Beatriz Eugenia	92.130.654	175.788.654		-83.658.000	
Riveros Puentes Camilo Andrés	42.863.654	47.863.654		-5.000.000	
Riveros Puentes Juan Diego	31.554.154	47.863.654		-16.309.500	
Riveros Ahumada Jorge Hernando	3.500.000	3.500.000		0	
<b>Total</b>	<b>204.045.616</b>	<b>322.879.616</b>	<b>0</b>	<b>-118.834.000</b>	<b>0,37</b>
<b>Total Otros Pasivos Financieros</b>	<b>338.257.258</b>	<b>394.751.690</b>	<b>314.164.205</b>	<b>-66.344.133</b>	<b>0,17</b>

### **Nota 18.1 PATRIMONIO**

(NIIF PYMES 4.11 f):

Capital en Acciones (NIIF PYMES 4.12):

- (i) Número de acciones autorizadas:
- (ii) (ii) Número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas, pero aún no pagadas en su totalidad.
- (iii) (iii) Valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal
- (iv) (iv) Conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo.

El patrimonio incluye todos los aportes realizados por los propietarios de la entidad, las reservas, ajustes en el patrimonio y utilidades retenidas, utilidades por convergencia las cuales se presentan a partir del año 2016.

La composición accionaria de ENFETER S.A., es una empresa de carácter familiar, está conformada en un 100% por capital privado y todas sus acciones son ordinarias las cuales no presentan restricción alguna.

En el año 2025 la empresa realizo una disminución de su capital suscrito y pagado como se puede observar en el siguiente cuadro.

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	No, ACCI	%	VR.NOMINAL
1	19.284.559	JORGE HERNANDO RIVEROS AHUMADA	6.000	1%	6.000.000
2	46.352.171	BEATRIZ EUGENIA PUENTEZ DIAZ	342.000	57%	342.000.000
3	80.871.744	CAMILO ANDRES RIVEROS PUENTES	84.000	14%	84.000.000
4	1.032.429.567	JUAN DIEGO RIVEROS PUENTES	84.000	14%	84.000.000
5	1.020.824.966	JOSE MIGUEL RIVEROS PUENTES	84.000	14%	84.000.000
TOTAL ACCIONES			600.000	100%	600.000.000

Capital Suscrito y Pagado	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Capital Emitido	600.000.000	600.000.000	600.000.000	0	-

### **Nota 18.2 RESERVA LEGAL**

De acuerdo con disposiciones vigentes en Colombia, la compañía debe constituir una reserva legal apropiando como mínimo el 10% de la utilidad neta hasta que dicho monto alcance el 50% del capital social. Esta reserva no puede distribuirse entre los accionistas antes de la liquidación de la compañía.

Para el año 2025 la empresa no procederá a calcular reserva legal por cuanto supera el 50% de su capital aportado.

**ENFETER S.A.**  
**NIT 800.028.332 – 4**  
**REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2025**

Reservas	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Reserva Legal	395.022.972	395.022.972	395.022.972	0	
Reserva Estatutaria	14.242.089	14.242.089	14.242.089	0	
<b>Sub Total</b>	<b>409.265.061</b>	<b>409.265.061</b>	<b>409.265.061</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

**Nota 18.3 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

**Ganancia del Periodo y Ganancias Acumuladas**

En el estado de resultados ORI, se presenta como un resultado de los Ingresos, menos Costos y gastos, y además teniendo en cuenta que debe retraerse aquellos gastos que no tienen causalidad con el negocio o no cumplen con el lleno de requisitos para su deducibilidad, se calcula el impuesto de Renta teniendo en cuenta los únicamente Costos y Gastos que pertenecen a la realización de las transacciones del giro ordinario del negocio evitando la diferencia con el cálculo de renta.

Resultados del Ejercicio	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Ganancia del Periodo	315.849.514	398.777.526	77.632.515	-82.928.012	- 0,21
<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
Ganancias Acumuladas	1.153.360.436	754.582.910	1.027.675.395	398.777.526	
Ganancias Acumuladas por efecto Convergencia	915.434.188	915.434.188	915.434.188	0	
<b>Sub Total</b>	<b>2.068.794.624</b>	<b>1.670.017.098</b>	<b>1.943.109.583</b>	<b>398.777.526</b>	<b>0,24</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3.393.909.198</b>	<b>3.078.059.685</b>	<b>3.030.007.159</b>	<b>315.849.513</b>	<b>0,10</b>

- El capital suscrito y pagado no tuvo variación en el 2025 respecto del 2024.
- En 2025 la entidad no destinó ningún valor a la reserva legal, teniendo en cuenta que esta no es obligatoria en la sociedad por cuanto la sociedad ya llegó a la reserva legal del 50% del capital,

**Nota 19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

(NIIF PYMES 23.30 b)

NIC 1, 102, NIIF PYMES 5.5 a (23.30, 5.5 a) Ingresos de Actividades Ordinarias:

NIC 1.112 c NIIF PYMES 23.30 b (ii), 23.30 b (ii) Prestación de Servicios

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

**ENFETER S.A.**  
**NIT 800.028.332 – 4**  
**REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2025**

INGRESOS OPERACIONALES					
	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Ingreso por Servicios de Salud					
Medicina General	87.489.164	43.212.582	47.101.575	44.276.582	
Terapias	507.699.114	414.424.951	405.463.943	93.274.163	
Venta de Medicamentos e Insumos	117.582.642	162.666.985	108.059.598	-45.084.343	
Otras actividades relacionadas con la salud ( UT)	10.823.461.126	10.771.527.780	9.049.022.801	51.933.346	
Arrendamientos de Equipos Medicos	153.835.659	79.260.526	33.219.708	74.575.133	
<b>Total</b>	<b>11.690.067.705</b>	<b>11.471.092.824</b>	<b>9.642.867.625</b>	<b>218.974.881</b>	<b>0,02</b>
DEVOLUCIONES EN SERVICIOS					
	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Devoluciones en Ventas y Servicios					
Actividades de Maercadeo	-695.928	-593.586	-110.810	-102.342	
Otras actividades relacionadas con la salud	0	-1.680.300	-43.901	1.680.300	
<b>Total</b>	<b>-695.928</b>	<b>-2.273.886</b>	<b>-154.711</b>	<b>1.577.958</b>	<b>0,69</b>
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>11.689.371.777</b>	<b>11.468.818.938</b>	<b>9.642.712.914</b>	<b>220.552.839</b>	<b>0,02</b>

ENFETER S.A. reconoce ingresos de actividades ordinarias a las procedentes de las prestaciones de servicios brutos las cuales espera obtener beneficios económicos asociados en el curso de sus actividades ordinarias, siempre que tal entrada genere un incremento en el patrimonio, que no esté relacionada con los accionarios que realizan los propietarios.

Adicionalmente se reconoce el ingreso acorde a lo estipulado en la sección 23 de las NIIF para Pymes, es decir, cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes, la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios prestados, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos y el importe de los ingresos de dichas actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

#### **Nota 20. COSTO DE LA PRESTACION DEL SERVICIO**

El siguiente es el detalle de los rubros que afectan el costo de prestación de servicios a diciembre 31 de 2025, corresponde al servicio de los profesionales de enfermería, fisioterapia y médicos durante los periodos correspondientes al informe, el costo de operaciones se registraba bajo esta cuenta 61 y a partir del año 2021 se registra en la cuenta 52 de gastos de prestación del servicio, por tal motivo estos gastos se organizan en la cuenta de Costo de ventas con el fin de poder tener datos comparables entre los tres periodos que se presentan en el informe

COSTO DE PRESTACION DEL SERVICIO					
	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Costo de Prestación del servicio					
Honorarios Médicos	331.603.450	302.042.056	259.718.892	29.561.394	
Honorarios de Fisioterapeutas	1.639.509.000	1.774.237.789	2.073.771.853	-134.728.789	
Servicios de Enfermería	11.529.900	48.946.044	48.493.778	-37.416.144	
Servicios de Laboratorio	87.815.000	129.025.948	100.968.206	-41.210.948	
Transporte, fletes y acarreos	206.113.000	277.401.800	290.829.000	-71.288.800	
Costo de Mercancía Vendida (1)	255.471.612	257.563.318	251.951.617		
<b>TOTAL COSTO DE PRESTACION DEL SERVICIO</b>	<b>2.532.041.962</b>	<b>2.789.216.955</b>	<b>3.025.733.346</b>	<b>-255.083.287</b>	<b>0,09</b>

**Nota 21. GASTOS DE ADMINISTRACION**

Erogaciones necesarias para el apoyo a las actividades misionales y propias de la empresa, el siguiente es el detalle de los gastos de administración a diciembre 31 de 2025:

GASTOS DE ADMINISTRACION					
	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
<b>Gastos de Personal</b>					
Sueldos	335.608.267	344.409.313	503.393.604	-8.801.046	
Salario Integral	209.729.000	192.660.000	50.432	17.069.000	
Horas extras y recargos	0	595.805	1.586.631	-595.805	
Auxilio de transporte	18.766.663	14.370.800	10.329.853	4.395.863	
Bonificaciones	0	3.893.000	8.514.009	-3.893.000	
Incapacidades	1.511.150	2.258.999	1.965.486	-747.849	
Aportes ARP	5.175.900	4.897.730	4.552.301	278.170	
Aportes A EPS	14.281.752	12.857.600	18.824.846	1.424.152	
Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías	42.410.911	42.848.518	40.324.976	-437.607	
Aportes cajas de compensación familiar	20.930.600	20.441.241	18.860.995	489.359	
Pensiones por liberalidad de la empresa	39.051.729	225.461.600	0	-186.409.871	
Aportes ICBF	4.975.600	4.768.600	4.430.800	207.000	
Aportes Sena	3.316.700	3.179.100	2.953.800	137.600	
Cesantías	31.859.721	30.884.865	28.746.566	974.566	
Intereses sobre cesantías	3.299.612	3.306.184	3.385.844	-8.572	
Prima de servicios	31.017.157	30.876.454	30.014.616	140.703	
Vacaciones	34.443.326	31.584.397	27.014.292	2.858.929	
Dotación y suministro a trabajadores	7.347.084	22.505.546	29.315.990	-15.158.462	
Otros gastos de personal	1.144.000	1.944.900	8.700.000		
<b>Sub Total Gastos de Personal</b>	<b>804.869.172</b>	<b>993.744.652</b>	<b>742.965.041</b>	<b>-188.074.580</b>	<b>0,19</b>
<b>Honorarios</b>					
Revisoría fiscal	20.987.680	25.085.000	21.849.600	-4.097.320	
Asesoría jurídica	63.011.690	63.333.481	56.178.800	-321.791	
Asesoría financiera	68.250.000	62.740.000	59.880.000	5.510.000	
Asesoría técnica	122.780.762	122.780.400	241.841.779	362	
<b>Sub Total Honorarios</b>	<b>275.030.132</b>	<b>273.938.881</b>	<b>379.750.179</b>	<b>1.091.251</b>	<b>0,00</b>
Gastos por Impuestos	64.892.139	33.033.841	94.108.646	31.858.298	<b>0,96</b>
<b>Arrendamientos</b>					
Construcciones y edificaciones	10.300.400		9.153.900	10.300.400	
Otros arrendamientos	0		420.000	0	
<b>Sub Total Arrendamientos</b>	<b>10.300.400</b>	<b>0</b>	<b>9.573.900</b>	<b>10.300.400</b>	<b>1,00</b>
Contribuciones y Afiliaciones	59.549.750	0	0	0	
Seguros	603.347	0	0	603.347	<b>1,00</b>
<b>Servicios</b>					
Servicio de aseo y vigilancia	0	0	90.000	0	
Asistencia técnica	102.275.736	55.099.574	13.849.326	47.176.162	
Acueducto y alcantarillado	496.800	1.116.780	943.280	-619.980	
Energía eléctrica	10.884.850	18.817.490	16.680.830	-7.932.640	
Teléfono	26.562.018	28.485.660	28.353.157	-1.923.642	
Publicidad	11.776.530	4.549.283	0	7.227.247	
Transporte, fletes y acarreos	12.500	0	0	12.500	
Otros servicios	7.524.060	6.994.552	5.229.600	529.508	
<b>Sub Total Servicios</b>	<b>159.532.494</b>	<b>115.063.339</b>	<b>65.146.193</b>	<b>44.469.155</b>	<b>0,39</b>
Gastos Legales	4.602.900	2.626.600	2.481.782	1.976.300	<b>0,75</b>
<b>Mantenimiento y Reparación</b>					
Equipo de oficina	1.613.446	0	4.055.653	1.613.446	
Otros mantenimientos y reparaciones	5.681.445			5.681.445	
<b>Sub Total Mantenimiento</b>	<b>7.294.891</b>	<b>2.422.000</b>	<b>4.820.653</b>	<b>4.872.891</b>	<b>2,01</b>
<b>Gastos de Transporte</b>					
Alojamiento y Manutencion	290.160	196.000	288.900	94.160	
Pasajes Aereos	2.894.726	385.290	0	2.509.436	
Otros Gastos de Transporte	3.092.705	3.682.100	3.377.600	-589.395	
<b>Sub Total Mantenimiento</b>	<b>6.277.591</b>	<b>4.263.390</b>	<b>3.666.500</b>	<b>2.014.201</b>	<b>0,47</b>
<b>Depreciaciones</b>					
Equipo de oficina	2.428.668	1.920.626	2.631.791	508.042	
Equipo de computación y comunicación	1.916.634	7.178.030	11.612.164	-5.261.396	
<b>Sub Total Depreciaciones</b>	<b>4.345.302</b>	<b>9.098.656</b>	<b>14.243.955</b>	<b>-4.753.354</b>	<b>0,52</b>
Deterioro Cartera	0	4.849.678	0	-4.849.678	<b>-1,00</b>
<b>Diversos</b>					
Libros, suscripciones, periódicos y revistas	430.000	307.335	0	122.665	
Otros de Representación y Rel.Publicas	46.031.404	17.900.000	0	28.531.404	
Elementos de aseo y cafetería	3.556.964	4.850.971	7.730.190	-1.294.007	
Útiles, papelería y fotocopias	2.960.920	2.807.700	3.913.730	153.220	
Combustibles y Lubricantes	1.993.962	1.593.451	1.381.578	400.511	
Taxis y buses	0	88.820	0	-88.820	
Casino y Restaurante	1.263.224	0	0	1.263.224	
Otros gastos diversos	49.172.619	46.757.662	47.344.372	2.414.957	
<b>Sub Total Gastos Diversos</b>	<b>105.409.083</b>	<b>73.905.939</b>	<b>60.369.870</b>	<b>31.503.154</b>	<b>0,43</b>
Deterioros	0	0	240.500.000	0	
<b>Sub Total Deterioros</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>240.500.000</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Total Gastos Operacionales de Administración</b>	<b>1.502.707.211</b>	<b>1.512.946.976</b>	<b>1.617.847.069</b>	<b>-10.239.765</b>	<b>-0,01</b>

**Nota 22 GASTOS DE OPERACIÓN**

Corresponde a las erogaciones necesarias para el cumplimiento de las operaciones que desarrolla la empresa en sus actividades misionales

GASTOS DE OPERACIONES Y PRESTACION DEL SERVICIO					
Gastos de Personal	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Salario integral	209.729.000	190.970.000	14.530	18.759.000	
Sueldos	3.117.812.151	2.763.676.237	2.142.203.675	354.135.914	
Horas extras y recargos	931.331.812	613.667.606	560.089.225	317.664.206	
Auxilio de transporte	408.227.404	308.314.123	174.893.982	99.913.281	
Bonificaciones	4.440.000	11.143.750	19.603.426	-6.703.750	
Incapacidades	30.336.519	31.300.734	28.002.353	-964.215	
Indemnizacion Laboral	1.868.173	5.186.171	0	-3.317.998	
Aportes ARP	44.416.000	37.060.028	28.288.026	7.355.972	
Aportes a EPS	21.930.849	23.503.110	18.434.453	-1.572.261	
Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías	518.093.098	419.613.395	317.408.565	98.479.703	
Aportes cajas de compensación familiar	179.572.616	147.046.558	110.338.766	32.526.058	
Aportes ICBF	4.975.600	4.314.700	3.152.000	660.900	
Aportes Sena	3.316.700	2.876.500	2.101.433	440.200	
Cesantías	397.596.093	320.304.579	234.768.025	77.291.514	
Intereses sobre cesantías	43.634.287	36.879.967	27.297.731	6.754.320	
Prima de servicios	398.468.939	321.694.420	244.726.363	76.774.519	
Vacaciones	222.156.216	164.555.747	127.850.022	57.600.469	
Dotacion y suministros	21.884.108	7.510.945	3.013.000	14.373.163	
Otros Gastos Diversos	0	13.787.924	0	-13.787.924	
<b>Sub Total Gastos de Personal</b>	<b>6.559.789.565</b>	<b>5.423.406.494</b>	<b>4.042.185.575</b>	<b>1.136.383.071</b>	<b>0,21</b>

En este grupo de cuentas que corresponde a los diversos gastos que incurre la empresa para poder realizar las diferentes labores para la prestación del servicio (gastos de ventas del servicio)

En la cuenta 52, se presenta un rubro restando la totalidad de los gastos de nómina, el cual corresponde a los valores de auxiliares de enfermería que, a partir de noviembre del año 2019, se incluyen con contrato laboral, se restan y se incluyen en la cuenta de costos de prestación de servicios con el fin de hacer comparables los valores en los años presentados en el informe, como se explicó en los rubros que integran los costos.

**ENFETER S.A.**  
**NIT 800.028.332 – 4**  
**REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2025**

Impuestos	80.918.862	86.033.142	81.811.793	-5.114.280	- 0,06
<b>Arrendamientos</b>	<b>31-12-25</b>	<b>31-12-24</b>	<b>31-12-23</b>	<b>VARIACION 25-24</b>	<b>%</b>
Construcciones y Edificaciones	256.963.381	234.077.599	208.382.072		
Equipo de transporte	25.300.000	19.042.012	25.187.851	6.257.988	
Equipo medico - científico	34.064.193	31.114.988	26.184.134	2.949.205	
<b>Sub Total Arrendamientos</b>	<b>316.327.574</b>	<b>284.234.599</b>	<b>259.754.057</b>	<b>9.207.193</b>	<b>0,03</b>
Sostenimiento Sena	42.489.039	51.599.167	16.317.333	-9.110.128	- 0,18
Seguros	82.699.670	54.586.210	63.644.965	28.113.460	0,52
<b>Servicios</b>	<b>31-12-25</b>	<b>31-12-24</b>	<b>31-12-23</b>	<b>VARIACION 25-24</b>	<b>%</b>
Servicio de aseo y vialidad	0	0	0	0	
Asistencia Técnica	891.800	55.935.382	42.452.513	-55.043.582	
Acueducto y alcantarillado	972.259	0	0	972.259	
Energía eléctrica	5.543.430	0	834.580	5.543.430	
Teléfono	149.319	0	0	149.319	
Publicidad, propaganda y promoción	0	0	1.888.000	0	
Licencias de Wsx	0	0	20.622.093		
Otros Gastos Legales	9.748.496	8.582.014	7.480.676	1.166.482	
<b>Sub Total Servicios</b>	<b>17.305.304</b>	<b>64.517.396</b>	<b>73.277.862</b>	<b>-47.212.092</b>	<b>- 0,73</b>
<b>Mantenimiento y Reparación</b>	<b>31-12-25</b>	<b>31-12-24</b>	<b>31-12-23</b>	<b>VARIACION 25-24</b>	<b>%</b>
Construcciones y edificaciones	11.271.970	23.071.004	35.903.535	-11.799.034	
Equipo de Oficina	3.261.440	17.479	1.405.000	3.243.961	
Equipo de comunicación y comunicación	0	0	3.199.917	0	
Equipo de transporte	1.394.874	10.997.875	13.253.969	-9.603.001	
<b>Sub Total Servicios</b>	<b>15.928.284</b>	<b>34.086.358</b>	<b>53.762.421</b>	<b>-18.158.074</b>	<b>- 0,53</b>
<b>Gastos de Transporte</b>	<b>31-12-25</b>	<b>31-12-24</b>	<b>31-12-23</b>	<b>VARIACION 25-24</b>	<b>%</b>
Alojamiento y manutencion	0	90.060	0	-90.060	
<b>Sub Total Servicios</b>	<b>0</b>	<b>90.060</b>	<b>0</b>	<b>-90.060</b>	<b>- 1,00</b>
<b>Deterioro de Cartera</b>	<b>31-12-25</b>	<b>31-12-24</b>	<b>31-12-23</b>	<b>VARIACION 24-23</b>	<b>%</b>
Deterioro de cuentas por cobrar	0	9.837.130	0	9.837.130	
<b>Sub Total Servicios</b>	<b>0</b>	<b>9.837.130</b>	<b>0</b>	<b>9.837.130</b>	<b>1</b>
<b>Diversos</b>	<b>31-12-25</b>	<b>31-12-24</b>	<b>31-12-23</b>	<b>VARIACION 25-24</b>	<b>%</b>
Elementos de aseo y cafetería	0	0	1.569.700	0	
Útiles, papelería y fotocopias	0	0	730.600	0	
Combustibles y lubricantes	4.446.363	0	177.905	4.446.363	
Otros gastos diversos	6.300.000	57.120.077	43.427.330	83.101.067	13.692.747
<b>Sub Total Gastos Diversos</b>	<b>67.866.440</b>	<b>43.427.330</b>	<b>85.579.272</b>	<b>18.139.110</b>	<b>0,42</b>
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIONES</b>	<b>7.183.324.738</b>	<b>6.051.817.886</b>	<b>4.676.333.278</b>	<b>1.131.506.852</b>	<b>0,19</b>

**ENFETER S.A.**  
**NIT 800.028.332 – 4**  
**REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2025**

**Nota 23 INGRESOS NO OPERACIONALES**

Los ingresos no operacionales devengados durante los periodos informados corresponden a los intereses reales e implícitos, y a las recuperaciones de costos y gastos.

**Nota 23.1**

INGRESOS NO OPERACIONALES	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Financieros	96.127.683	96.529.378	145.903.494	-401.695	
<b>Sub Total</b>	<b>96.127.683</b>	<b>96.529.378</b>	<b>145.903.494</b>	<b>-401.695</b>	<b>0,00</b>

En el año 2022 se presentó ingresos por rendimientos financieros de las inversiones en Fiducias, CDT de los recursos disponibles para tal fin, una vez se cumplía con las obligaciones financieras que Enfeter SA.

**Nota 23.2**

	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
Recuperaciones	74.580.893	9.534.511	6.708.236	65.046.382	
Ajuste por Diferencia en Cambio	85.409	60.465	50.432	24.944	
Diversos	1.802.017	6.073.051	342.899	-4.271.034	
<b>Sub Total</b>	<b>76.468.319</b>	<b>15.668.027</b>	<b>7.101.567</b>	<b>60.800.292</b>	<b>3,88</b>
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>172.596.002</b>	<b>112.197.405</b>	<b>153.005.061</b>	<b>60.398.597</b>	<b>0,54</b>

**NOTA 24 GASTOS FINANCIEROS**

El siguiente es el detalle a diciembre 31 de los gastos financieros en los que incurre la empresa por los intereses y recuperaciones ocurridas durante los respectivos periodos.

**NOTA 24.1**

Financieros	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Gastos Bancarios y Comisiones	0	0	290.310	0	
Comisiones	41.063.363	36.400.124	40.489.438	4.663.239	
Int Corrientes	28.859.587	65.316.225	38.626.717	-36.456.639	
Diferencia en cambio	197	89.191	37.967	-88.994	
<b>Sub Total</b>	<b>69.923.147</b>	<b>101.805.540</b>	<b>79.444.432</b>	<b>-31.882.393</b>	<b>0,31</b>

**NOTA 24.2**

Gastos Diversos	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Emergencias Económicas (4*1000)	57.477.814	50.111.438	50.949.120	7.366.376	
Perdida en Inversion	0	244.445.022	1.739.213	-244.445.022	
<b>Sub Total</b>	<b>57.477.814</b>	<b>294.556.460</b>	<b>52.688.333</b>	<b>-237.078.646</b>	<b>0,80</b>
<b>Total Gastos No Operacionales</b>	<b>127.400.960</b>	<b>396.362.000</b>	<b>132.132.765</b>	<b>-268.961.040</b>	<b>0,68</b>

**Nota 25. RESULTADO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**

El resultado del impuesto de renta se encuentra en un estado explicativo de aquellos gastos que no se toman como deducibles teniendo en cuenta la normatividad tributaria colombiana. (IGANAN) en el cual se toma tercero por tercero con el fin de poder determinar a cuál de ellos no aplica y debe desconocerse en la parte impositiva.

Obligaciones Con el Estado	31-12-25	31-12-24	31-12-23	VARIACION 25-24	%
Impuesto de renta y complementarios	200.643.394	431.895.000	266.039.000	-231.251.606	

El impuesto a las ganancias se calcula por el año 2025 a una tarifa del 35%, tomando como base la renta líquida depurada (ingresos fiscales, menos ingresos no constitutivos de renta y rentas exentas y costos y deducciones aceptados fiscalmente) estimada para el año corriente.

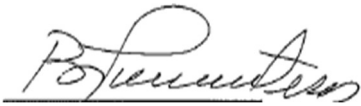
La firmeza de las declaraciones del impuesto sobre la renta se da para los contribuyentes en el término de tres años en forma general, durante ese lapso de tiempo pueden ser revisadas por las autoridades tributarias, a partir de la fecha de presentación. Sin embargo, la administración de la entidad no estima un alto riesgo en el evento que se llegara a efectuar una auditoria por parte de las entidades tributarias competentes

El pasivo por impuesto corriente de renta del periodo corriente fue compensado con los saldos a favor de periodo y las retenciones en la fuente a favor de la entidad, lo anterior generó un saldo a favor en el impuesto de renta el cual se presenta en los estados financieros como un activo por impuesto corriente.

También la reforma tributaria establece como base para la depuración de ingresos, costos y gastos y activos y pasivos, los nuevos marcos de información financiera establecidos por el gobierno nacional (NIIF y NIIF PYMES) cuando la norma tributaria los remita expresamente o cuando no exista regulación fiscal al respecto.

**Nota 25. HECHOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD AL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Enfeter SA, en los aspectos generales de su actividad no ha presentado variación, pero se encuentra a la expectativa de lo que suceda con la reforma a la salud que está pendiente de continuar en los tramites en el Congreso de Colombia.



**BEATRIZ EUGENIA PUENTES DIAZ**  
Representante Legal



**NATALIA ESTUPIÑAN AMAYA**  
Contador T.P 198570-T



**LUZ AYDEE CASTELLANOS BRICEÑO**  
Revisor Fiscal C.P. TP 40321-T