



# UNIDAD ESPECIALIZADA DE FALLA CARDIACA IKIGAI SAS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	NOTA	2025	2024
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo	3	1,168,926	4,612,517
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4	301,413,031	252,707,446
Inventarios	5	-	96,010
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>302,581,957</b>	<b>257,415,973</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedades, planta y equipo	6	386,170,708	178,813,145
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>386,170,708</b>	<b>178,813,145</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>688,752,665</b>	<b>436,229,118</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	7	275,366,272	36,291,488
Pasivos por impuestos corrientes	8	940,000	220,000
Beneficios a empleados	9	12,828,809	11,352,245
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>289,135,081</b>	<b>47,863,733</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>289,135,081</b>	<b>47,863,733</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	10	465,000,000	465,000,000
Reserva legal		2,060,984	2,060,984
Resultado del ejercicio		11,252,199	68,886,275
Resultado de ejercicios anteriores		- 78,695,599	- 147,581,874
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>399,617,584</b>	<b>388,365,385</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>688,752,665</b>	<b>436,229,118</b>

Las notas que acompañan son parte integral de los estados financieros.

ALEXIS JOSE BASTARDO LOPEZ  
Representante Legal

ELISABETH QUIROGA CAMACHO  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 110913-T

## UNIDAD ESPECIALIZADA DE FALLA CARDIACA IKIGAI SAS

### ESTADO DE RESULTADOS

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



	NOTA	2025	2024
Ingresos de actividades ordinarias	11	455,137,009	479,773,918
Costos de Ventas	12	- 88,494,200	-108,809,982
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>366,642,809</b>	<b>370,963,936</b>
Gastos de administracion	13	-343,130,206	-294,713,952
Otros ingresos		5,791	2,837
Otros gastos	14	- 3,970,572	- 3,189,330
<b>UTILIDAD POR ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		<b>19,547,822</b>	<b>73,063,491</b>
Ingresos financieros		1,492	1,552
Costos financieros	15	- 5,188,115	- 4,178,768
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>14,361,199</b>	<b>68,886,275</b>
Gasto por impuesto a la renta corriente	8	- 3,109,000	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>11,252,199</b>	<b>68,886,275</b>

*Las notas que acompañan son parte integral de los estados financieros.*

ALEXIS JOSE BASTARDO LOPEZ  
Representante Legal

ELISABETH QUIROGA CAMACHO  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 110913-T



## UNIDAD ESPECIALIZADA DE FALLA CARDIACA IKIGAI SAS

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos)

#### **Entidad Reportante**

##### **1. Información Corporativa y Actividades Principales**

UNIDAD ESPECIALIZADA DE FALLA CARDIACA IKIGAI SAS (en adelante la “Compañía”) es una sociedad por acciones simplificada, constituida en Colombia el 3 de abril de 2017, mediante documento privado No. 001 de Asamblea de Accionistas en la ciudad de Yopal. Su sede social y domicilio principal se encuentran ubicados en la Carrera 11B No. 77 – 20, Local 301, Frontera Business Apartments & Business Center en la ciudad de Ibagué, Colombia.

La actividad principal de la Compañía consiste en la prestación de servicios de consulta en especialidades médicas, tales como: Medicina Interna, Psicología, Nutrición y Dietética, Cardiología, Medicina General, Psiquiatría, Medicina del Deporte, Exámenes de Laboratorio, Diagnóstico Vascular, Enfermería y Fisioterapia.

##### **2. Bases de Presentación de los Estados Financieros**

###### **2.1 Normas Contables Aplicadas**

La Compañía, en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1314 de 2009 y su reglamentación compilada en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, elabora sus estados financieros de conformidad con el marco normativo de información financiera para microempresas, en adelante “NIF para Microempresas”. Este marco se encuentra basado, en la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES emitida por el IASB (NIIF para las PYMES), así como el estudio realizado por el Grupo de Trabajo Intergubernamental de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes (ISAR) de la UNCTAD, aplicable a las entidades del Grupo 3.

###### **2.2 Bases de Preparación**

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, presentados en pesos colombianos, por ser la moneda funcional y de presentación, correspondiente al entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, a partir de los registros contables mantenidos por la Compañía.

Negocio en marcha: Al momento de la aprobación de los estados financieros, la Gerencia tiene una expectativa razonable de que la Compañía cuenta con los recursos necesarios para continuar operando en el futuro previsible, por lo que continúa aplicando la base contable de negocio en marcha.

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas de manera consistente en la preparación de los estados financieros comparativos al 31 de diciembre de 2025 y 2024, de conformidad con la NIF para Microempresas, salvo que se indique lo contrario.

(Continúa)



### **2.3 Resumen de las Políticas Contables Significativas**

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por la Compañía en la preparación de los presentes estados financieros.

#### **2.3.1 Efectivo**

Se considera efectivo el saldo de dinero mantenido en cuentas bancarias, utilizado por la Compañía para la gestión de sus compromisos a corto plazo.

#### **2.3.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Incluyen documentos y cuentas por cobrar a terceros, derivados de la prestación de servicios en el curso normal de las operaciones (clientes), así como cuentas por cobrar asociadas al uso de activos de la Compañía. Dentro de estas últimas se incluyen otras cuentas por cobrar a terceros (diferentes de las cuentas comerciales), tales como, cuentas por cobrar por impuestos distintos al impuesto a las ganancias, derivadas de los derechos adquiridos por la Compañía.

Las cuentas comerciales por cobrar y las otras cuentas por cobrar se reconocen al costo histórico, correspondientes al valor expresado en la factura o documento de cobro equivalente.

#### **2.3.3 Inventarios**

Los inventarios son activos poseídos por la Compañía, para ser consumidos en el curso normal de la operación, y se reconocen al costo histórico.

El costo de los inventarios incluye el valor de adquisición y los demás costos en que se haya incurrido para que los inventarios estén disponibles para su uso.

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

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles en poder de la Compañía, mantenidos para su uso en el suministro de servicios, y para fines administrativos. No están destinados a la venta en el curso ordinario de las operaciones y se espera su uso durante más de un año.

En su medición inicial, las propiedades, planta y equipo se reconocen al costo de adquisición. Su medición posterior se realiza utilizando el método del costo, entendido como el costo de adquisición menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumulada.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta, con base en la vida útil estimada de cada tipo de activo.

Los rangos de vida útil estimada son los siguientes:

(Continúa)



UNIDAD ESPECIALIZADA DE FALLA CARDIACA IKIGAI SAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

<b>Categoría</b>	<b>Años</b>
Construcciones y Edificaciones (Mejoras Propiedades Arrendadas)	Según Acuerdo de Arrendamiento
Equipo Médico Científico	8
Maquinaria y Equipo	8

La depreciación comienza en el momento en que los activos están disponibles para su uso, y no cesa cuando el activo se encuentra sin utilizar o ha sido retirado del uso activo, a menos que esté completamente depreciado.

### **2.3.5 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Este grupo de cuentas refleja las obligaciones contraídas con terceros en el curso normal de las operaciones de la Compañía.

Los principales valores registrados corresponden, por lo general, a bienes y servicios recibidos que han sido facturados por terceros, así como a préstamos obtenidos de entidades o terceros diferentes a entidades financieras. También se incluyen montos adeudados por concepto de honorarios, arrendamientos, impuestos distintos al impuesto a las ganancias, entre otros.

Las cuentas comerciales por pagar y las otras cuentas por pagar se reconocen al costo histórico, correspondiente al valor expresado en la factura o documento de pago equivalente.

### **2.3.6 Pasivos por impuestos corrientes**

La Compañía reconoce las consecuencias fiscales actuales derivadas de transacciones y otros eventos registrados en los estados financieros, correspondientes al impuesto sobre la renta corriente.

El pasivo por impuesto sobre la renta corriente se mide al valor que se espera pagar, utilizando las tasas impositivas y la legislación fiscal que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente concluido, a la fecha sobre la que se informa.

Los cambios en el pasivo por impuesto sobre la renta corriente se reconocen como gasto por el impuesto en el resultado del periodo correspondiente.

### **2.3.7 Arrendamientos**

Se considera arrendamiento cualquier acuerdo o contrato mediante el cual se transfiere el derecho de uso de un activo, incluso si el arrendador conserva la obligación de suministrar servicios de cierta importancia relacionados con la operación o el mantenimiento del activo.

Los pagos efectuados en virtud de contratos de arrendamiento, ya sea que se trate de arrendamientos operativos o financieros, incluyendo aquellos con opción de compra, se reconocen como gasto en el estado de resultados, en función del periodo de vigencia del contrato.

(Continúa)



### **2.3.8 Beneficios a empleados**

La Compañía reconoce beneficios a empleados a corto plazo, los cuales comprenden todos los tipos de contraprestaciones otorgadas a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, como retribución por los servicios prestados.

Como principio general, la Compañía reconoce el costo de todos los beneficios a los que los empleados tienen derecho como un pasivo, y simultáneamente como un gasto, medido a su costo histórico.

### **2.3.9 Patrimonio**

El patrimonio representa la parte residual de los activos de la Compañía, una vez deducidos todos sus pasivos.

Las acciones ordinarias emitidas son clasificadas como patrimonio. Los instrumentos de patrimonio se reconocen y miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir en el momento de su emisión.

### **2.3.10 Ingresos**

Los ingresos comprenden tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias.

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso normal de las operaciones de la Compañía, tales como la prestación de servicios, y se reconocen en la medida en que se ha ejecutado la obligación de desempeño, con base en el grado de avance de la prestación.

Las ganancias (otros ingresos) corresponden a partidas que, si bien cumplen la definición de ingresos, no provienen de actividades recurrentes realizadas por la Compañía.

Los ingresos se reconocen por los valores brutos de los beneficios económicos recibidos o por recibir por cuenta propia.

### **2.3.11 Gastos**

Los gastos representan disminuciones en los beneficios económicos, durante el periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de surgimiento o aumento de pasivos, que generan como resultado una disminución en el patrimonio, y no corresponden a distribuciones a los propietarios.

La Compañía reconoce los ingresos devengados y todos los gastos asociados necesarios para su generación, derivados directamente del reconocimiento y medición de activos y pasivos. Los gastos se presentan de forma similar a los ingresos, como parte de las actividades ordinarias (según su función) o como pérdidas (otros gastos).

Un gasto se reconoce de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los criterios para ser registrado como activo.

(Continúa)



UNIDAD ESPECIALIZADA DE FALLA CARDIACA IKIGAI SAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### **2.3.12 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa.
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses después del cierre del periodo sobre el que se informa.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- Espera liquidarse dentro de los doce meses siguientes del periodo sobre el que se informa.
- No existe un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes.

### **3. Efectivo**

La composición del efectivo es la siguiente:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Bancos	1.168.926	4.612.517
<b>Total</b>	<b>1.168.926</b>	<b>4.612.517</b>

El efectivo no tiene restricciones o gravámenes que limiten su uso o disponibilidad.

### **4. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

La composición de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Cuentas comerciales por cobrar (1)	157.661.618	113.263.178
Anticipo de impuestos y contribuciones (2)	142.890.917	107.725.000
Cuentas por cobrar a socios	5.340.111	31.669.768

(Continúa)



UNIDAD ESPECIALIZADA DE FALLA CARDIACA IKIGAI SAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Deudores varios	79.703	49.500
<b>Total</b>	<b>305.972.349</b>	<b>252.707.446</b>

- (1) Las cuentas comerciales por cobrar tienen vencimientos corrientes (30 a 90 días) y no generan intereses.
- (2) Al 31 de diciembre de 2025, se presenta un saldo a favor en el impuesto de renta que, en opinión de la Gerencia, se podrá compensar en periodos siguientes.

La compañía no reconoce deterioro por pérdidas crediticias debido a que los pronósticos realizados indican que estas cuentas comerciales por cobrar, bajo las condiciones pactadas con los clientes, son altamente recuperables.

### 5. Inventarios

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Inventarios	0	96.010
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>96.010</b>

Los inventarios fueron adquiridos para ser consumidos en la prestación de los servicios, y se mantienen disponibles en la entidad con el fin de atender cualquier tipo de urgencia.

### 6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su utilización o disposición y representan bienes de plena propiedad de la Compañía.

La conciliación de los movimientos de propiedades, planta y equipo es la siguiente:

	(Propiedades Arrendadas)	Equipo Médico Científico	Maquinaria y Equipo	Totales
<b>Costo de adquisición</b>				
Al 31 de diciembre de 2024	209.000.000	69.950.000	21.471.932	300.421.932
Adiciones 2025	0	261.800.000	0	261.800.000
<b>Al 31 de diciembre de 2025</b>	<b>209.000.000</b>	<b>331.750.000</b>	<b>21.471.932</b>	<b>562.221.932</b>
<b>Depreciación acumulada</b>				
Al 31 de diciembre de 2024	(88.236.193)	(27.052.996)	(6.319.598)	(121.608.787)
Adiciones 2025	(34.833.336)	(16.925.073)	(2.684.028)	(54.442.437)
<b>Al 31 de diciembre de 2025</b>	<b>(123.069.529)</b>	<b>(43.978.069)</b>	<b>(9.003.626)</b>	<b>(176.051.224)</b>
Saldo al 31 diciembre 2024	209.000.000	69.950.000	21.471.932	300.421.932
<b>Saldo al 31 diciembre 2025</b>	<b>85.930.471</b>	<b>287.771.931</b>	<b>12.468.306</b>	<b>386.170.708</b>

(Continúa)



UNIDAD ESPECIALIZADA DE FALLA CARDIACA IKIGAI SAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**7. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

La composición de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es la siguiente:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Costos y gastos por pagar (1)	269.354.274	33.980.830
Anticipos y avances recibidos de clientes	2.755.960	418.150
Impuesto industria y comercio	2.753.000	417.389
Retenciones y aportes de nomina	1.426.500	1.022.700
Retención en la fuente	298.000	377.000
Impuesto industria y comercio retenido	228.539	75.419
<b>Total</b>	<b>276.816.273</b>	<b>36.291.488</b>

(1) Los costos y gastos por pagar tienen vencimientos corrientes (entre 30 y 60 días) y no generan intereses. Corresponden principalmente a la adquisición de bienes y prestación de servicios para la Compañía.

**8. Pasivos por impuestos corrientes**

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Autorretención	940.000	220.000
<b>Total</b>	<b>940.000</b>	<b>220.000</b>

Al 31 de diciembre de 2025, no se reconoció ningún pasivo por impuesto de renta corriente, en la medida en que la Compañía comenzó a compensar la pérdida fiscal acumulada del periodo anterior.

La pérdida fiscal acumulada al 31 de diciembre de 2024 ascendía a \$10.960.000. Durante el año 2025, se logró compensar la pérdida que se traía al cierre del año 2024 por valor de \$10.960.000.

**9. Beneficios a empleados**

La composición de los beneficios a empleados es la siguiente:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Salarios	6.120.860	4.220.200
Cesantías	4.624.299	4.556.750
Vacaciones	1.600.400	2.028.485
Intereses sobre cesantías	483.250	546.810
<b>Total</b>	<b>12.828.809</b>	<b>11.352.245</b>

**10. Capital social**

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el capital suscrito y pagado está representado por 620 acciones comunes, con un valor nominal de \$750.000 cada una.

(Continúa)



UNIDAD ESPECIALIZADA DE FALLA CARDIACA IKIGAI SAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 11. Ingresos de actividades ordinarias

La composición de los ingresos de actividades ordinarias es la siguiente:

	2025	2024
Prestación de servicios	455.137.009	479.773.918
<b>Total</b>	<b>455.137.009</b>	<b>479.773.918</b>

### 12. Costo de Ventas

Al 31 de diciembre de 2025, se reconocieron contablemente los costos asociados a la generación de ingresos de actividades ordinarias por un valor de \$88.494.200. Para el año 2024, dichos costos ascendieron a \$108.809.982.

### 13. Gastos de administración

A continuación, se detallan los gastos de administración de la Compañía:

	Administración	
	2025	2024
Gastos de personal	82.445.527	73.234.465
Arrendamientos	79.975.812	72.573.335
Depreciaciones	54.442.437	46.261.380
Servicios (1)	45.513.134	26.387.395
Honorarios	37.379.838	36.454.481
Diversos (2)	28.799.609	25.576.572
Mantenimiento y reparaciones	4.924.827	5.296.874
Seguros	4.690.504	4.868.650
Impuestos	2.753.000	2,302.600
Gastos legales	1.579.400	1.758.200
Contribuciones y afiliaciones	625.118	0
<b>Total</b>	<b>343.129.206</b>	<b>294.713.952</b>

(1) El concepto "servicios" corresponde a erogaciones por procesamiento electrónico de datos, servicios públicos, publicidad y contratación de personal de apoyo para el área administrativa.

(2) El concepto "diversos" agrupa gastos relacionados con transporte, elementos de aseo y cafetería, papelería y los costos asociados a la administración del edificio.

### 14. Otros gastos

A continuación, se detallan los otros gastos de la Compañía:

	2025	2024
Otros gastos	3.967.662	2.878.946

(Continúa)



UNIDAD ESPECIALIZADA DE FALLA CARDIACA IKIGAI SAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Impuestos asumidos	2.911	298.679
Gastos no deducibles	0	11.705
<b>Total</b>	<b>3.970.573</b>	<b>3.189.330</b>

**15. Costos financieros**

A continuación, se detallan los costos financieros de la Compañía:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Otros gastos financieros	3.090.632	2.181.951
Gravamen a los movimientos financieros	2.097.483	1.996.817
<b>Total</b>	<b>5.188.115</b>	<b>4.178.768</b>

**16. Contingencias**

La Gerencia no identificó contingencias que deban ser reveladas en los presentes estados financieros.

**17. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

La Gerencia no identificó hechos ocurridos después del periodo informado, comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, y hasta la fecha de autorización de los estados financieros, que requieran ajustes o revelaciones adicionales.

**18. Aprobación de los estados financieros**

La emisión de los estados financieros de Unidad Especializada de Falla Cardíaca Ikigai SAS, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2025, fue autorizada por la Asamblea General de Accionistas, según consta en el Acta No. 19 del 27 de marzo de 2026, en cumplimiento de lo dispuesto por el Código de Comercio.

(Continúa)