



## REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NEFRODIAL S.A.S. NIT 814.007.107-4

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024  
(Expresados en pesos colombianos)

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

NEFRODIAL S.A.S., identificada con NIT 814.007.107, es una sociedad por acciones simplificada constituida mediante Escritura Pública No. 2123 del 24 de junio de 2006.

La entidad tiene su domicilio principal en la ciudad de Pasto, Colombia, y su duración es indefinida.

La actividad principal de la sociedad corresponde a la prestación de servicios de salud especializados en nefrología, dentro de los cuales se incluyen:

- Consulta externa
- Hemodiálisis
- Diálisis peritoneal
- Servicios complementarios asociados al tratamiento renal.

Los estados financieros comprenden el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025, comparativos con el periodo 2024.

### 2. BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las **Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)** adoptadas en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios vigentes.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que corresponde a la moneda funcional de la entidad.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice estimaciones contables que afectan los valores reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

### 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### 3.1. Efectivo y equivalentes al efectivo





El efectivo y equivalentes al efectivo comprenden el dinero disponible en caja y en cuentas bancarias utilizadas para el desarrollo de las operaciones de la entidad.

### 3.2. Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros comprenden principalmente cuentas por cobrar, cuentas por pagar y obligaciones financieras.

Estos instrumentos se reconocen inicialmente al valor de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado.

### 3.3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar corresponden principalmente a valores originados por la prestación de servicios de salud.

La administración realiza análisis periódicos de recuperabilidad con el fin de identificar posibles deterioros en la cartera.

### 3.4. Inventarios

Los inventarios corresponden principalmente a medicamentos y materiales médico-quirúrgicos utilizados en la prestación de los servicios de salud.

Se reconocen inicialmente al costo de adquisición.

### 3.5. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

La depreciación se calcula utilizando el método de **línea recta** durante la vida útil estimada de los activos.

### 3.6. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando se presta el servicio y existe el derecho de cobro correspondiente.

## 4. REVELACIONES DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### 4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2025 el saldo de efectivo y equivalentes asciende a **\$26.385.390**, mientras que en el año 2024 el saldo era de **\$17.531.302**.

Este rubro está compuesto por:

	2025	2024	VARIACION
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE</b>	<b>26.385.390</b>	<b>17.531.302</b>	<b>8.854.088</b>
CAJA GENERAL	6.948.990	5.521.103	1.427.887
BANCO ITAU	11.193.632	11.193.632	(0)
BANCO OCCIDENTE	5.987.214	2.450	5.984.764
BANCO BBVA	2.255.555	814.117	1.441.438





La cuenta del **Banco BBVA** es la que presenta el mayor movimiento durante el periodo, ya que corresponde a la cuenta registrada ante la **ADRES** para el giro directo derivado de la prestación de servicios de salud.

Por su parte, la cuenta del **Banco de Occidente** registra principalmente los ingresos provenientes de las operaciones realizadas con el **Hospital Civil de Ipiales**, derivados de la prestación de servicios médicos.

## 4.2 Inversiones

Al cierre del ejercicio 2025 las inversiones ascienden a **\$123.256.264**, representadas por:

ACTIVOS FINANCIEROS	2025	2024	VARIACION
ACCIONES - PROINSALUD	122.944.434	122.944.434	-
DERECHOS FIDUCIARIOS - BANCO ITAÚ	311.830	311.830	-
<b>TOTAL</b>	<b>123.256.264</b>	<b>123.256.264</b>	-

Estas inversiones corresponden a participaciones en entidades del sector salud y recursos mantenidos como reserva de liquidez.

## 4.3 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2025 ascienden a **\$2.621.312.595**, mientras que en el año 2024 el saldo era de **\$2.174.167.631**.

### Antigüedad de cartera

Edad de cartera	Valor
0-30 días	458.737.095
31-60 días	227.894.825
61-90 días	219.180.267
91-180 días	428.723.049
181-360 días	307.919.889
Más de 360 días	978.857.470

NIT	DIG.VER.	NOMBRE NIT	SALDO DEL NIT	<= 361-	DE 360- A 181-	DE 180- A 91-	DE 90- A 61-	DE 60- A 31-	DE 30- A 1
800.084.362	1	HOSPITAL CIVIL DE IPIALES	1.086.574.525,00	486.260.957,49	259.232.411,47	211.981.708,79	53.020.089,45	76.079.357,80	-
800.176.807	4	PROINSALUD S.A	330.800,00	330.800,00	-	-	-	-	-
800.251.440	6	E.P.S. SANITAS S.A.	2.640.000,00	750.000,00	-	-	-	-	1.890.000,00
830.003.564	7	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISSANAR SAS	62.421.968,00	-	20.707.178,00	25.414.830,00	8.575.245,00	3.737.475,00	3.966.640,00
830.053.105	3	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S	241.294.562,00	-	-	83.973.690,00	51.988.500,00	42.334.772,00	62.997.600,00
837.000.084	5	E.P.S INDIGENA MALLAMAS	727.494.280,00	98.543.625,00	-	73.889.408,00	90.707.833,00	92.631.519,00	371.721.895,00
891.280.008	1	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	339.027.791,00	339.027.791,00	-	-	-	-	-
900.532.504	8	DAVITA SAS	6.332.760,00	-	-	-	-	-	6.332.760,00
901.021.565	8	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SAS	110.472.012,00	9.239.800,00	27.980.300,00	33.463.412,00	14.888.600,00	13.091.700,00	11.808.200,00
901.097.473	5	MEDIMAS EPS	39.090.165,00	39.090.165,00	-	-	-	-	-
901.126.913	1	UNION TEMPORAL SALUD SUR 2	5.614.332,00	5.614.332,00	-	-	-	-	-
<b>TOTAL CARTERA</b>			<b>2.621.292.595,00</b>	<b>978.857.470,49</b>	<b>307.919.889,47</b>	<b>428.723.048,79</b>	<b>219.180.267,45</b>	<b>227.874.823,80</b>	<b>458.737.095,00</b>





## Cartera mayor a 181 días

La cartera con antigüedad superior a **181 días** corresponde principalmente a cuentas por cobrar a entidades del sector salud tales como **Hospital Civil de IpiALES, Emssanar EPS, Medimás EPS, Unión Temporal Salud Sur II y la Caja de Compensación Familiar**, originadas en la prestación de servicios de salud en periodos anteriores.

Estos saldos se mantienen pendientes de recaudo debido a diferentes situaciones propias del sector, entre las cuales se destacan:

- Procesos de **liquidación de algunas Entidades Promotoras de Salud (EPS)**, lo que ha generado demoras en los procesos de reconocimiento y pago de las obligaciones.
- Existencia de **glosas y procesos de conciliación de facturación**, los cuales se encuentran en revisión administrativa con las entidades responsables de pago.
- Casos en los cuales durante algunos periodos **no existía contrato formal suscrito**, motivo por el cual ciertas entidades no han reconocido inicialmente la deuda, situación que actualmente se encuentra en **proceso de reclamación y gestión jurídica** por parte de la entidad.

La administración de **NEFRODIAL S.A.S.** realiza seguimiento permanente a estos saldos mediante procesos administrativos, conciliaciones y acciones legales cuando es necesario, con el objetivo de lograr el reconocimiento y recuperación de los valores adeudados.

## 4.4 Inventarios

Al 31 de diciembre de 2025 los inventarios ascienden a **\$123.156.942**, representados por:

INVENTARIOS	2025	2024	VARIACION
MEDICAMENTOS	21.098.014	17.561.069	3.536.945
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	102.058.928	99.244.277	2.814.651
<b>TOTAL</b>	<b>123.156.942</b>	<b>116.805.346</b>	<b>6.351.596</b>

Estos inventarios son utilizados directamente en la prestación de los servicios médicos.

## 4.5 Propiedad planta y equipo

El valor en libros de la propiedad planta y equipo al cierre de 2025 asciende a **\$939.116.213**.





PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2025	2024	VARIACION
TERRENOS	151.024.500	151.024.500	0
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	679.212.753	679.212.753	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	19.482.868	18.666.543	816.325
EQUIPO DE OFICINA	111.319.542	110.466.664	852.878
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	110.146.201	93.626.999	16.519.202
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	1.075.106.025	1.073.384.902	1.721.123
ACUEDUCTOS	70.950.000	70.950.000	0
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>(1.278.125.676)</b>	<b>(1.201.768.956)</b>	<b>(76.356.720)</b>
<b>TOTAL PPYE</b>	<b>939.116.213</b>	<b>995.563.405</b>	<b>(56.447.192)</b>

## • EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN

Durante el año 2025, y de acuerdo con las necesidades identificadas por las áreas asistenciales y administrativas de la entidad, se realizó la reposición de equipos de cómputo de escritorio y equipos portátiles.

Estas adquisiciones se efectuaron con el fin de garantizar la continuidad y eficiencia en los procesos operativos y administrativos, teniendo en cuenta que algunos equipos presentaban daños técnicos y condiciones de obsolescencia tecnológica que limitaban su adecuado funcionamiento.

Las reposiciones realizadas hacen parte del proceso normal de renovación de activos utilizados en el desarrollo de las actividades de la entidad.

- De igual manera, las demás variaciones presentadas en este rubro corresponden principalmente a arreglos, mantenimiento y adecuaciones realizadas a los equipos médicos, con el propósito de garantizar su adecuado funcionamiento y asegurar la continuidad en la prestación de los servicios de salud.

Estas actividades hacen parte del proceso normal de mantenimiento y renovación de los activos utilizados en el desarrollo de las operaciones de la entidad.

Los activos que conforman la propiedad, planta y equipo no presentan restricciones, embargos ni garantías que limiten su uso por parte de la entidad.

## 4.6 Intangibles

Los activos intangibles corresponden principalmente a licencias de software utilizadas en el desarrollo de las operaciones administrativas de la entidad.

El saldo al cierre de 2025 asciende a **\$3.017.278**.

INTANGIBLES	2025	2024	VARIACION
LICENCIAS DE SOFTWARE	3.017.278	4.879.014	- 1.861.736





## 4.7 Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes ascienden a **\$657.673.363**, representados por retenciones en la fuente, autorretenciones del impuesto de renta y saldos a favor en declaraciones tributarias.

Estos valores podrán ser compensados o solicitados en devolución ante la autoridad tributaria.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2025	2024	VARIACION
RETE FUENTE	89.346.363	105.238.675	- 15.892.312
RETE ICA	-	2.724.424	- 2.724.424
AUTORETENCION RENTA	75.944.000	32.261.677	43.682.323
SALDO A FAVOR EN LIQUIDACION	492.383.000	465.209.999	27.173.001
	<b>657.673.363</b>	<b>605.434.775</b>	<b>52.238.588</b>

## 5. REVELACIONES DEL PASIVO

### 5.1 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras corresponden principalmente a compromisos adquiridos con entidades financieras mediante pagarés y tarjetas de crédito utilizados para apoyar las necesidades de financiación de la entidad.

Al **31 de diciembre de 2025**, el saldo de las obligaciones financieras asciende aproximadamente a **\$111.843.428**.

Dentro de este rubro se incluye un **crédito adquirido con el Banco BBVA durante el año 2023**, destinado a apoyar las necesidades operativas y financieras de la entidad.

De acuerdo con las condiciones pactadas con la entidad financiera, la administración estima que **la obligación será cancelada en su totalidad durante el año 2026**, conforme al plan de pagos establecido.

La entidad mantiene control y seguimiento permanente sobre sus obligaciones financieras con el fin de garantizar el cumplimiento oportuno de los compromisos adquiridos.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS PASIVOS	2025	2024	VARIACION
PAGARES	79.488.559	203.691.335	(124.202.776)
TARJETAS DE CREDITO	32.354.869	20.045.095	12.309.774
<b>TOTAL</b>	<b>111.843.428</b>	<b>223.736.430</b>	<b>(111.893.002)</b>

### 5.2 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar ascienden a \$1.963.835.191, correspondientes a obligaciones con proveedores y contratistas por la adquisición de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de la operación.





Entre los principales conceptos se encuentran:

- Proveedores
- Honorarios profesionales
- Servicios
- Arrendamientos
- Otros costos y gastos operativos.

### PROVEEDORES NACIONALES - \$565.809.688,11

NIT	NOMBRE NIT	SALDO DEL NIT	DE 390- A 361-	DE 360- A 181-	DE 180- A 91-	DE 90- A 61-	DE 60- A 31-	DE 30- A 1
5.199.626	ERASO RIVAS JOSE A	1.432.583,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.432.583,00
12.982.420	LUIS ALFREDO POTOSI	457.000,00	0,00	457.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
800.192.101	COLOMBIAN MEDICARE LTDA	6.256.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	1.600.000,00	4.576.000,00
805.031.507	FUNDACION PREVRENAL COLOMBIA	199.258.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.560.000,00	151.698.400,00
814.004.018	OXIGENOS DEL SUR SAS	1.076.760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.076.760,00
830.072.817	BLAU FARMACEUTICA	13.144.591,00	0,00	0,00	3.710.979,00	0,00	2.581.897,00	6.851.715,00
900.062.612	COOPERATIVA DE GESTION FARMACEUTICA INTEGRAL EN REORGANIZACI	52.104.531,00	0,00	0,00	2.985.819,00	7.469.414,00	3.170.688,00	38.478.610,00
900.465.064	DISTRIBUIDORA INFORMEDICAL SAS	680.957,00	0,00	0,00	680.957,00	0,00	0,00	0,00
900.485.757	INSUMEDJC S.A.S.	151.504.739,00	151.504.739,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
901.364.447	TOTAL MAS SAS	11.218.150,00	11.218.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
901.689.684	FRESENIUS MEDICAL CARE COLOMBIA S.A	124.418.316,00	0,00	114.065.753,00	2.985.213,00	2.174.874,00	2.287.935,00	2.904.541,00
1.085.255.332	VIVIANA YAMILE RIASCOS MARTINEZ	270.000,00	0,00	75.000,00	0,00	195.000,00	0,00	0,00
1.085.270.569	JOHN ALEJANDRO BOTINA DELGADO	3.917.138,00	0,00	3.771.544,00	108.000,00	0,00	0,00	37.594,00
1.086.498.547	BERNARDO RUFINO VITERI ORTEGA	70.523,11	0,00	0,00	0,00	0,00	70.523,11	0,00
	<b>Total general</b>	<b>565.809.688,11</b>	<b>162.722.889,00</b>	<b>118.369.297,00</b>	<b>10.470.968,00</b>	<b>9.919.288,00</b>	<b>57.271.043,11</b>	<b>207.056.203,00</b>

- Al cierre del ejercicio 2025 las cuentas por pagar a proveedores ascienden a **\$565.809.688**, las cuales se encuentran clasificadas por rangos de vencimiento de acuerdo con la antigüedad de las obligaciones.

Los saldos con mayor antigüedad corresponden principalmente a obligaciones con algunos proveedores de insumos médicos con los cuales actualmente no se mantienen operaciones comerciales recurrentes, motivo por el cual los saldos pendientes se encuentran en proceso de cancelación mediante acuerdos de pago establecidos entre las partes.

En particular, el saldo pendiente con el proveedor **Insumedjc S.A.S.** no ha presentado una disminución significativa debido a que el recaudo de la cartera de la entidad no se ha realizado en su totalidad, lo que ha generado limitaciones temporales en el flujo de caja disponible para atender todas las obligaciones con proveedores.

En este sentido, la administración ha priorizado el pago a aquellos proveedores con los cuales se mantiene actividad comercial permanente para el suministro de insumos necesarios para la prestación de los servicios de salud, garantizando así la continuidad operativa de la entidad.

Las obligaciones con proveedores que presentan mayor antigüedad cuentan con acuerdos de pago vigentes, los cuales se vienen atendiendo de acuerdo con la disponibilidad de recursos y las condiciones pactadas con cada proveedor.

### HONORARIOS - \$266.463.724,00

El rubro de honorarios corresponde a valores pendientes de pago al cierre del periodo por servicios profesionales prestados a la entidad.





Al 31 de diciembre de 2025, algunos honorarios no alcanzaron a ser cancelados dentro del mismo periodo debido al cierre administrativo y a la programación de pagos de la entidad, por lo cual quedaron registrados como cuentas por pagar para ser atendidos en los primeros meses del año siguiente.

Dentro de este rubro se encuentran honorarios correspondientes al Dr. Jesús Coral, médico nefrólogo vinculado a la entidad y accionista de la misma. De acuerdo con lo manifestado por el profesional en su calidad de accionista, se ha priorizado el pago del personal asistencial y administrativo vinculado a la entidad, con el fin de garantizar la continuidad en la prestación de los servicios de salud.

Los valores pendientes se encuentran reconocidos como obligaciones de la entidad y se atenderán conforme a la disponibilidad de recursos y a la programación de pagos establecida por la administración.

NIT	NOMBRE NIT	SALDO DEL NIT	<= 361-	DE 360- A 181-	DE 180- A 91-	DE 90- A 61-	DE 60- A 31-	DE 30- A 1
5.204.432	ROMO JURADO ALEX EDUARDO	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
12.753.319	CUASPA DELGADO SEYDER HAROLD	5.604.000,00	0,00	5.604.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.010.925	CORAL MARTINEZ JESUS LUIS ALFREDO	213.349.920,00	49.376.320,00	81.986.800,00	16.397.360,00	32.794.720,00	16.397.360,00	16.397.360,00
87.066.689	YILMAR ANDRES RIASCOS NARVAEZ	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00
87.513.445	JOSE DANIEL BURBANO PATINO	10.333.000,00	5.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.133.000,00
1.071.164.030	RUANO CUANACUAN DIEGO	3.580.800,00	0,00	0,00	440.000,00	0,00	440.400,00	2.700.400,00
1.082.657.980	IVAN DARIO TOBAR MEZA	1.240.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240.000,00	1.000.000,00
1.082.658.728	VALERIA TOBAR MEZA	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
1.085.270.191	ANGELA CATHERINE PAREDES BENAVIDES	880.168,00	0,00	0,00	0,00	0,00	440.168,00	440.000,00
1.085.305.474	NIDIA ALEXANDRA MUNOZ BOLANOS	1.359.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.359.000,00
1.085.305.774	DEVIS YAMID CHAVES DIAZ	933.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.000,00	900.000,00
1.085.324.029	JHONNY ALEXANDER CHAVEZ TOBAR	2.670.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.030.000,00	1.640.000,00
1.085.324.502	JUAN DAVID PANTOJA ZARAMA	8.900.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00	0,00	4.200.000,00	2.200.000,00
1.085.335.834	ANGIE KARINA GALEANO MORILLO	1.050.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.050.000,00
1.085.936.286	VANESSA MABEL AYALA NARVAEZ	1.149.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.149.500,00
1.085.948.325	LESLY SAMIRA PORTILLA HERRERA	1.328.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.328.000,00
1.086.102.947	LENNIS YANIRA CEBALLOS LEON	1.150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.150.000,00
1.086.330.117	SNHAIDER SEBASTIAN ACOSTA VIDAL	520.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	520.000,00
1.088.650.747	LUIS GABRIEL TUTALCHA CORAL	940.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	940.000,00
1.088.653.346	JULIANA VICTORIA GONZALEZ MARCILLO	1.328.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.328.000,00
1.152.454.152	MARIA CAMILA PORTILLA CASTRO	3.333.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	833.000,00	2.500.000,00
1.192.723.864	YEFERSON SEBASTIAN BERNAL PINCHAO	3.465.335,00	0,00	864.336,00	1.320.000,00	0,00	841.000,00	440.000,00
1.193.512.348	LEIDY MARELY CHALCAN MALDONADO	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00
<b>Total general</b>		<b>266.463.724,00</b>	<b>54.576.320,00</b>	<b>88.455.136,00</b>	<b>20.657.360,00</b>	<b>32.794.720,00</b>	<b>29.587.928,00</b>	<b>40.392.260,00</b>

## SERVICIOS - \$189.610.252,74

El rubro de servicios corresponde a obligaciones pendientes de pago por conceptos asociados al funcionamiento operativo de la entidad. Dentro de estos se incluyen principalmente servicios de transporte de líquidos para procesos médicos, servicios de incineración y disposición final de residuos hospitalarios, servicios de laboratorio clínico y servicios de vigilancia y seguridad, los cuales son necesarios para garantizar el adecuado funcionamiento de la institución y el cumplimiento de las normas sanitarias aplicables al sector salud.

Al **31 de diciembre de 2025**, el saldo de las cuentas por pagar por concepto de servicios asciende a **\$189.610.252,74**, las cuales se encuentran clasificadas por rangos de antigüedad de acuerdo con la fecha de vencimiento de las obligaciones.

La mayor parte de estas obligaciones se encuentran dentro de los plazos normales de pago establecidos con los proveedores. No obstante, algunos saldos presentan mayor antigüedad debido a la programación de pagos y a la gestión de flujo de caja de la entidad al cierre del periodo.





La administración realiza seguimiento permanente a estas obligaciones con el fin de garantizar su cancelación conforme a la disponibilidad de recursos y a las condiciones comerciales pactadas con cada proveedor.

NIT	NOMBRE NIT	SALDO DEL NIT	<= 361-	DE 360- A 181-	DE 180- A 91-	DE 90- A 61-	DE 60- A 31-	DE 30- A 1
13.010.925	CORAL MARTINEZ JESUS LUIS ALFREDO	59.829.563,98	0,00	0,00	59.829.563,98	0,00	0,00	0,00
59.813.155	SANUDO LOZANO ANGELA MARIA	15.366.289,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.366.289,08
800.176.807	PROINSALUD S.A	13.214.810,00	0,00	12.639.550,00	159.740,00	166.208,00	0,00	249.312,00
814.000.127	ANALISIS LTDA LABORATORIO CLINICO ESPECIALIZADO	17.253.469,60	0,00	0,00	455.127,60	4.496.113,00	7.574.650,00	4.727.579,00
814.001.752	ALARINAS INTELIGENTES TALAMO LTDA	2.283.600,00	0,00	0,00	444.400,00	459.800,00	459.800,00	919.600,00
814.003.167	SALVI LTDA	81.652.520,08	28.471.520,08	15.367.700,00	13.646.500,00	4.718.700,00	4.527.600,00	14.920.500,00
900.594.034	KUMARA SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO SAS	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total general</b>		<b>189.610.252,74</b>	<b>28.471.520,08</b>	<b>28.017.250,00</b>	<b>74.535.331,58</b>	<b>9.840.821,00</b>	<b>12.562.050,00</b>	<b>36.183.280,08</b>

## ARRENDAMIENTOS - \$326.294.678

El rubro de arrendamientos corresponde a obligaciones pendientes de pago derivadas de contratos de arrendamiento relacionados con la operación de la entidad.

Estos contratos corresponden principalmente al arrendamiento de instalaciones y espacios utilizados para el desarrollo de las actividades asistenciales y administrativas de la unidad renal, necesarios para garantizar la prestación de los servicios de salud.

**Al 31 de diciembre de 2025**, el saldo de las cuentas por pagar por concepto de arrendamientos asciende a **\$326.294.678**, las cuales se encuentran clasificadas por rangos de antigüedad de acuerdo con la fecha de vencimiento de las obligaciones.

Los saldos con mayor antigüedad corresponden principalmente a obligaciones pendientes derivadas de la programación de pagos y a la disponibilidad de flujo de caja de la entidad al cierre del periodo.

NIT	NOMBRE NIT	SALDO DEL NIT	<= 361-	DE 360- A 181-	DE 180- A 91-	DE 90- A 61-	DE 60- A 31-	DE 30- A 1
13.010.925	CORAL MARTINEZ JESUS LUIS ALFREDO	183.183.650,00	171.162.083,00	0,00	12.021.567,00	0,00	0,00	0,00
59.813.155	SANUDO LOZANO ANGELA MARIA	15.366.289,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.366.289,08
800.176.807	PROINSALUD S.A	127.744.738,92	0,00	57.291.685,98	35.226.526,47	11.742.175,49	11.742.175,49	11.742.175,49
<b>Total general</b>		<b>326.294.678,00</b>	<b>171.162.083,00</b>	<b>57.291.685,98</b>	<b>47.248.093,47</b>	<b>11.742.175,49</b>	<b>11.742.175,49</b>	<b>27.108.464,57</b>

## OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El rubro de otras cuentas por pagar corresponde a obligaciones pendientes de pago que no se clasifican dentro de los rubros de proveedores, honorarios, servicios o arrendamientos, pero que hacen parte de las obligaciones normales de la entidad derivadas del desarrollo de sus operaciones.

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de otras cuentas por pagar asciende a \$600.853.742,96, las cuales se encuentran clasificadas por rangos de antigüedad de acuerdo con la fecha de vencimiento de las obligaciones.

Este rubro está compuesto principalmente por:

- Servicios públicos, correspondientes a consumos asociados al funcionamiento de las instalaciones de la entidad.





- Glosas por conciliar, derivadas de procesos de revisión y conciliación de facturación con entidades del sector salud.
- Retenciones en la fuente, correspondientes a obligaciones tributarias pendientes de pago a la administración tributaria.
- Préstamos de socios, correspondientes a recursos aportados por los accionistas con el fin de apoyar las necesidades de liquidez y operación de la entidad.

Los saldos con mayor antigüedad corresponden principalmente a obligaciones que se encuentran en proceso de normalización conforme a la programación de pagos establecida por la administración.

NIT	NOMBRE NIT	SALDO DEL NIT	<= 361-	DE 360- A 181-	DE 180- A 91-	DE 90- A 61-	DE 60- A 31-	DE 30- A 1
13.010.925	CORAL MARTINEZ JESUS LUIS ALFREDO	40.033.487,00	37.250.691,00	0,00	0,00	2.782.796,00	0,00	0,00
13.010.925	CORAL MARTINEZ JESUS LUIS ALFREDO	1.402.200,00	1.402.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.010.925	CORAL MARTINEZ JESUS LUIS ALFREDO	1.841.500,00	1.841.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
59.813.155	SANJUDO LOZANO ANGELA MARIA	422.196.259,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	422.196.259,96
800.084.362	HOSPITAL CIVIL DE IPIALES	59.330.132,00	43.374.202,00	0,00	3.963.910,00	0,00	11.992.020,00	0,00
800.153.993	COMCEL S.A.	120.099,00	120.099,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
800.176.807	PROINSALUD S.A	62.617.265,00	0,00	62.617.265,00	0,00	0,00	0,00	0,00
800.197.268	DIAN	12.425.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.425.000,00
814.003.167	SALVI LTDA	887.800,00	887.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total general</b>		<b>600.853.742,96</b>	<b>84.876.492,00</b>	<b>62.617.265,00</b>	<b>3.963.910,00</b>	<b>2.782.796,00</b>	<b>11.992.020,00</b>	<b>434.621.259,96</b>

### 5.3 Beneficios a empleados

El rubro de beneficios a empleados corresponde a las obligaciones laborales adquiridas por la entidad con su personal, derivadas de la relación laboral y del cumplimiento de la normatividad laboral vigente.

Estas obligaciones incluyen principalmente prestaciones sociales tales como cesantías, intereses sobre cesantías, primas de servicios y vacaciones acumuladas, así como valores pendientes de pago por concepto de nómina al cierre del periodo.

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de las obligaciones laborales asciende a **\$30.518.437**, mientras que para el año 2024 el saldo era de **\$28.026.518**.

La entidad reconoce estas obligaciones conforme a lo establecido en la legislación laboral colombiana y realiza el pago de estas dentro de los plazos establecidos por la normatividad vigente.

PROVISIONES POR BENEFICIO A EMPLEADO	2025	2024	VARIACION
NOMINA POR PAGAR	5,000,330	18,346,848	- 13,346,518
PRESTACIONES SOCIALES	30,518,437	28,026,518	2,491,919
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-	958,888	- 958,888
<b>TOTAL</b>	<b>35,518,767</b>	<b>47,332,254</b>	<b>- 11,813,487</b>





## 5.4 Impuestos por pagar

El rubro de impuestos por pagar corresponde a obligaciones tributarias generadas en el desarrollo de las operaciones de la entidad y que se encuentran pendientes de pago al cierre del periodo.

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de impuestos por pagar asciende a **\$52.023.106**, representados principalmente por:

- Retenciones en la fuente practicadas
- Retenciones de industria y comercio
- Impuesto sobre la renta y complementarios.

Estas obligaciones serán canceladas dentro de los plazos establecidos por la legislación tributaria vigente.

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2025	2024	VARIACION
RETENCION EN LA FUENTE Y AUTORETENCIO	14,011,233	4,886,851	9,124,382
RETENCION EN ICA	791,873	146,383	645,490
IMPUESTO RENTA Y COMPLEMENTARIOS	37,040,000	107,150,000	- 70,110,000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	180,000	153,000	27,000
<b>TOTAL</b>	<b>52,023,106</b>	<b>112,336,234</b>	<b>- 60,313,128</b>

## 5.5 Deudas con accionistas

El rubro de deudas con accionistas corresponde a recursos entregados a la entidad por parte de los socios con el fin de apoyar las necesidades de liquidez y cumplir con las obligaciones financieras y operativas de la Unidad Renal.

Estos valores corresponden a préstamos realizados por cada uno de los accionistas, los cuales fueron destinados principalmente al cumplimiento de compromisos financieros y al sostenimiento de las operaciones de la entidad.

De acuerdo con lo acordado por los accionistas en asamblea, dichos préstamos fueron otorgados sin generación de intereses, por lo cual no se reconocen gastos financieros asociados a estas obligaciones.

La administración mantiene el registro de estos valores como obligaciones con socios y su cancelación se realizará conforme a las condiciones que se establezcan entre la entidad y los accionistas.

Estas operaciones corresponden a transacciones con partes relacionadas realizadas en condiciones acordadas entre los accionistas y la entidad.

NIT	NOMBRE NIT	SALDO DEL NIT
13,006,277	LUNA ERAZO ALVARO HERNAN	273,824,000.00
13,010,925	CORAL MARTINEZ JESUS LUIS ALFREDO	336,985,227.00
59,813,155	SAÑUDO LOZANO ANGELA MARIA	374,894,098.00





## 6. PATRIMONIO

### Patrimonio

El patrimonio de **NEFRODIAL S.A.S.** al 31 de diciembre de 2025 asciende a **\$1.395.906.926**, compuesto principalmente por:

- **Capital social:** \$500.000.000
- **Reservas legales:** \$182.993.254
- **Utilidades acumuladas:** \$264.607.568
- **Resultado del ejercicio:** \$29.920.104
- **Superávit por valorizaciones:** \$418.386.000

Durante el periodo 2025 la entidad generó una **utilidad neta de \$29.920.104**, resultado de las operaciones desarrolladas durante el ejercicio.

## 7. REVELACION – INGRESOS OPERACIONALES

Durante el año 2025 la entidad registró ingresos operacionales por valor de **\$2.959.225.755**, derivados principalmente de la prestación de servicios de salud especializados en nefrología.

Los ingresos corresponden a servicios de consulta externa y procedimientos relacionados con la atención renal prestados a pacientes y entidades del sector salud.

El valor presentado en los estados financieros corresponde al ingreso neto después de devoluciones y ajustes derivados de procesos de auditoría y conciliación de facturación con las entidades responsables de pago.

Los ingresos se reconocen en el momento en que se presta el servicio y se genera el derecho de cobro correspondiente.

<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>VARIACION</b>
Unidad funcional consulta externa	2,970,283,367	2,935,172,908	35,110,459
Devoluciones	11,057,612	-	11,057,612
<b>Total Ingresos Brutos</b>	<b>2,959,225,755</b>	<b>2,935,172,908</b>	<b>24,052,847</b>

## 8. REVELACION - COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

El costo de prestación de servicios corresponde a los gastos directamente relacionados con la atención y prestación de los servicios de salud especializados en nefrología ofrecidos por la entidad.

Durante el año **2025**, el costo de prestación de servicios ascendió a **\$2.110.032.816**, mientras que en el año **2024** fue de **\$1.876.645.068**.





Este rubro está compuesto principalmente por los costos asociados a la operación médica, entre los cuales se incluyen:

- Insumos médicos y materiales utilizados en los tratamientos.
- Servicios asistenciales requeridos para la atención de los pacientes.
- Honorarios del personal médico y profesional relacionado con la prestación de los servicios.
- Otros costos directamente relacionados con la operación de la unidad renal.

El incremento presentado en este rubro durante el periodo se encuentra asociado principalmente al aumento en la prestación de servicios y al consumo de insumos médicos necesarios para la atención de los pacientes.

<b>UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS</b>	<b>9,954,235.00</b>
HONORARIOS	1,900,000.00
LABORATORIO CLINICO	7,729,235.00
MANTENIMIENTO REPARACIONES Y ACCESORIOS	325,000.00
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA</b>	<b>2,093,839,153.02</b>
MATERIALES Y SUMINISTROS A PACIENTES	794,776,374.18
DE PERSONAL	35,333,129.00
HONORARIOS	721,768,330.00
ARRENDAMIENTOS	144,577,989.00
SERVICIOS	362,279,859.65
MANTENIMIENTO REPARACIONES Y ACCESORIOS	35,103,471.19
<b>OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD</b>	<b>6,239,428.00</b>
OXIGENO	6,239,428.00

## 9. Revelación – Gastos administrativos

Los **gastos administrativos** corresponden a los desembolsos necesarios para el funcionamiento y gestión administrativa de **NEFRODIAL S.A.S.**, los cuales no están directamente relacionados con la prestación del servicio médico, pero son necesarios para el desarrollo de las actividades operativas de la entidad.

Durante el año **2025**, los gastos administrativos ascendieron a **\$665.891.516**, mientras que en el año **2024** fueron de **\$656.844.812**.

La composición de este rubro es la siguiente:





Concepto	2025
Personal	\$108.874.184
Honorarios	\$114.970.616
Contribuciones y afiliaciones	\$2.494.897
Seguros	\$20.000
Servicios	\$24.330.269
Gastos legales	\$3.964.800
Mantenimiento y reparaciones	\$50.189.614
Gastos de viaje	\$705.664
Depreciación	\$76.356.720
Amortizaciones	\$15.644.292
Otros gastos	\$56.220.337

Estos gastos corresponden principalmente a **costos administrativos necesarios para el funcionamiento de la entidad**, tales como remuneración del personal administrativo, servicios profesionales, mantenimiento de equipos, depreciación de activos y otros gastos asociados a la gestión y operación institucional.

Las variaciones presentadas entre periodos corresponden principalmente a ajustes en los gastos de mantenimiento de equipos, servicios administrativos y reconocimiento de depreciaciones de activos utilizados en el desarrollo de las operaciones.

## 10. HECHOS POSTERIORES

A la fecha de emisión de los estados financieros no se han presentado hechos posteriores que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2025.

Cristyam David López Cuaran  
TP. 232961-T  
Contador Publico

