PORSALUD SAS

PORSALUD SAS
800.230.659
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DICIEMBRE DEL 2024 y 2023
(Expresado en Miles de Pesos Colombianos)

ACTIVO	Nota	2024	2023	Variaciones
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	127.379	161.712	-34.333
Otros activos financieros - inversiones	4		206.592	-206.592
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	5	542.610	525.706	16.904
Activo por impuesto corriente	6	288.491	224.957	63.534
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**958.480**	**1.118.967**	**-160.487**
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Propiedad Planta y equipo	7	789.358	691.970	97.388
Activo por impuesto diferido	8			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**789.358**	**691.970**	**97.388**
TOTAL ACTIVOS		**1.747.838**	**1.810.937**	**-63.099**

PASIVO	Nota	2024	2023	Variaciones
PASIVO CORRIENTE				
Pasivos financieros	9	16.738	31.684	-14.946
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	10	217.492	170.387	47.105
Pasivo por impuesto corriente	6	37.622	73.458	-35.836
Beneficios a Empleados	11	81.662	46.467	35.195
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**315.892**	**248.538**	**67.354**
PASIVO NO CORRIENTE				
Pasivos financieros LP				
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar LP	10	691.092	887.302	-196.210
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**691.092**	**887.302**	**-196.210**
TOTAL PASIVO		**1.006.984**	**1.135.840**	**-128.856**

PATRIMONIO	12	2024	2023	Variaciones
Capital Social		130.000	130.000	
Reservas		65.000	65.000	
Resultado del Ejercicio		65.761	87.773	-22.012
Resultados Acumulados		480.093	392.324	87.769
TOTAL PATRIMONIO		**740.854**	**675.097**	**65.757**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**1.747.838**	**1.810.937**	**63.099**

Véanse las notas a los Estados Financieros

REPRESENTANTE LEGAL
CLAUDIA PATRICIA FORERO GOMEZ
CC. 40.375.162

CONTADOR PÚBLICO
KEVIN STEVEN AREVALO RIVERA
CC. 1.019.141.771
T.P. 309408-T

REVISOR FISCAL
JOHN FREDI ROZO ARIAS
CC. 1.032.472.119
T.P. 257844-T

PORSALUD SAS

800.230.659

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

A 31 DICIEMBRE DEL 2024 y 2023

(Expresado en Miles de Pesos Colombianos)

	Nota	2024	2023	Variaciones
Ingresos de actividades ordinarias	13	2.708.941	2.757.141	-48.200
(-)Devolución en Ventas	13			
Total ingresos netos operacionales.		2.708.941	2.757.141	-48.200
Costo de prestación de servicios	14	1.525.505	1.483.109	42.396
Resultado Bruto		**1.183.436**	**1.274.032**	**-90.596**
Gastos de administración	15	958.904	727.811	231.093
Gastos de ventas				
Resultado Operacional		**224.532**	**546.221**	**-321.689**
Ingresos financieros	16	8.786	1.481	7.305
Gastos financieros	16	18.470	21.957	-3.487
Otros Ingresos no operacionales	16	41.364	17.564	23.800
Otros gastos no operacionales	16	137.628	374.962	-237.334
Resultado no operacional	16	-105.948	-377.874	271.926
Utilidad antes de impuesto		**118.584**	**168.347**	**-49.763**
Impuesto de Renta Corriente	17	52.823	73.458	-20.635
Impuesto de Renta Diferido	18		7.116	-7.116
Resultado del ejercicio		**65.761**	**87.773**	**-22.012**
Otro resultado integral		0	0	0
Resultado integral del ejercicio		**65.761**	**87.773**	**-22.012**

Véanse las notas a los Estados Financieros

REPRESENTANTE LEGAL
CLAUDIA PATRICIA FORERO GOMEZ
CC. 40.375.162

CONTADOR PÚBLICO
KEVIN STEVEN AREVALO RIVERA
CC. 1.019.141.771
T.P. 309408-T

REVISOR FISCAL
JOHN FREDI ROZO ARIAS
CC. 1.032.472.119
T.P. 257844-T

PORSALUD SAS

800.230.659

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A 31 DICIEMBRE DEL 2024 y 2023

(Expresado en Miles de Pesos Colombianos)

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
SALDO ENERO 01 DE 2023	**130.000**	**65.000**	**60.978**	**1.178.680**	**1.434.658**
Traslados a resultados anteriores			-60.978	60.978	
Apropiación Reserva Legal					
Apropiación Otras Reservas					
Disminución de Utilidades Acumuladas				-847.334	-847.334
Otros ajustes al patrimonio					
Aumento de capital					
Utilidad o perdida del ejercicio			87.773		87.773
SALDO DICIEMBRE 31 DE 2023	**130.000**	**65.000**	**87.773**	**392.324**	**675.097**
Traslados a resultados anteriores			-87.773	87.773	
Apropiación Reserva Legal					
Apropiación Otras Reservas					
Disminución de Utilidades Acumuladas				-4	-4
Otros ajustes al patrimonio					
Aumento de capital					
Utilidad o perdida del ejercicio			65.761		65.761
SALDO DICIEMBRE 31 DE 2024	**130.000**	**65.000**	**65.761**	**480.093**	**740.854**

REPRESENTANTE LEGAL
CLAUDIA PATRICIA FORERO GOMEZ
CC. 40.375.162

CONTADOR PÚBLICO
KEVIN STEVEN AREVALO RIVERA
CC. 1.019.141.771
T.P. 309408-T

REVISOR FISCAL
JOHN FREDI ROZO ARIAS
CC. 1.032.472.119
T.P. 257844-T

PORSALUD SAS
800.230.659
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
MÉTODO INDIRECTO
A 31 DICIEMBRE DEL 2024 y 2023
(Expresado en Miles de Pesos Colombianos)

			2024	2023
	UTILIDAD DEL PERIODO		**65.761**	**87.773**
	Partidas que no afectan el Efectivo (no desembolsables)			
	(+)	Depreciaciones	131.331	110.373
	(+)	Gasto por deterioro de cuentas por cobrar		
	(-)	Ingreso por recuperación deterioro de cuentas por cobrar	-7.101	-10.645
	(+)	Provision impuesto corriente	52.823	73.458
	(+/-)	Gasto (ingreso) por impuesto diferido		7.116
		GENERACIÓN INTERNA DE EFECTIVO	**242.814**	**268.075**
	CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES			
	(+/-)	Variación de cuentas por cobrar	-9.802	59.901
	(+/-)	Variación activo/pasivo Impuesto corriente	-116.357	-148.892
	(+/-)	Variación cuentas comerciales por pagar	-149.109	74.975
	(+/-)	Variación beneficios empleados	35.195	86
1	**EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**		**2.741**	**254.145**
	ACTIVIDADES DE INVERSION			
	(-/+)	Variación de Prop. Planta y Equipo	-228.719	-2.916
	(-/+)	Variación Activos Financieros	206.592	-206.592
2	**EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION**		**-22.127**	**-209.508**
	ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
	(+/-)	Variación de pasivos financieros	-14.946	16.758
	(+/-)	Reparto de Utilidades		
3	**EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION**		**-14.946**	**16.758**
	VARIACIÓN / DISMINUCION DEL EFECTIVO		**-34.332**	**61.395**
	EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		**161.712**	**100.318**
	EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		**127.380**	**161.712**

REPRESENTANTE LEGAL
CLAUDIA PATRICIA FORERO GOMEZ
CC. 40.375.162

CONTADOR PÚBLICO
KEVIN STEVEN AREVALO RIVERA
CC. 1.019.141.771
T.P. 309408-T

REVISOR FISCAL
JOHN FREDI ROZO ARIAS
CC. 1.032.472.119
T.P. 257844-T

PORSALUD SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En miles de Pesos Colombianos)
Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre 2023

CONTENIDO

1- ENTIDAD REPORTANTE 3
2- Bases de preparación de los estados financieros 3
2.2. Bases de Preparación 3
2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas 4
2.3.1. Moneda de presentación y moneda funcional 4
2.3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo 4
2.3.3. Cuentas por cobrar 4
2.3.4. Deterioro del valor de los activos 5
2.3.5. Inventario 5
2.3.6. Propiedades, Planta y Equipo 5
2.3.7. Arrendamientos 6
2.3.8. Gastos Pagados por Anticipado 6
2.3.9. Cuentas por Pagar 6
2.3.10. Otros pasivos financieros 7
2.3.11. Beneficios a Empleados 7
2.3.12. Provisiones y Contingencias 7
2.3.13. Ingresos y Otros Ingresos 8
2.3.13.1. Otros ingresos 8
2.3.13.2. Dividendos 8
2.3.14. Impuesto de Renta Corriente y Diferido 8
2.3.14.1. Impuesto Sobre la Renta Corriente 8
2.3.14.2. Impuesto Sobre la Renta Diferido 8
2.3.15. Conversión Moneda Extranjera. 9
2.4. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos 9
2.4.1. Juicios 9
2.4.2. Estimaciones y Supuestos Contables Significativos 10
2.5. Gestión de Riesgos 11
3. Efectivo y equivalentes al efectivo 12
4. Otros activos financieros - inversiones 13
5. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar 13
6. Activo por impuesto corriente 13
7. Propiedad Planta y equipo 14
8. Activo por impuesto diferido 14
9. Pasivos financieros 14

10. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar 14
11. Beneficios a Empleados 15
12. Patrimonio 15
13. Ingresos de actividades ordinarias 15
14. Costo de prestación de servicios 15
15. Gastos de administración 16
16. Ganancias no operacionales 17
19. Contingencias 18
20. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa 18
21. Emisión de Estados Financieros 18
22. Publicación de Estados Financieros 18

1- ENTIDAD REPORTANTE

PORSALUD SAS. (En adelante "la Compañía") constituida bajo las leyes colombianas, con domicilio legal en el municipio de Bogotá en la Calle 145 A No. 94 a 17. Constituida por medio de escritura pública No. 2692 en la Notaria 37 de Santafé de Bogotá del 4 de mayo de 1994 bajo el número 450398 del Libro IX.

Por acta No. 40 de la Junta de socios del 21 de junio de 2018, inscrita el 25 de septiembre de 2018 bajo el Número 02379325 del libro IX, la sociedad cambió su nombre de PORSALUD LIMITADA a PORSALUD SAS, transformándose de Sociedad Limitada a Sociedad por Acciones Simplificada.

Objeto social: prestar servicios médicos, clínicos, quirúrgicos y áreas de la salud y seguridad en el trabajo. La actividad principal de la Compañía es Actividades de la práctica médica, sin internación.

La compañía se encuentra registrada en la Cámara de Comercio de Bogotá bajo matricula número 00599706 del 03 de junio de 1994.

El término de duración de la compañía es hasta el 4 de mayo del 2040.

2- Bases de preparación de los estados financieros

2.1. Normas Contables Profesionales Aplicadas

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NIIF para PYMES), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (Pymes) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2009.

En la preparación de estos estados financieros la Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en los apartados 2.3, 2.4 y 2.5 de la presente Nota, respectivamente.

2.2. Bases de Preparación

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia

-•- PCGA. La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con las bases descritas en el párrafo anterior.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico.

Los presentes estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos y todos los valores se han redondeado a la unidad de mil más próxima (COP 000), salvo cuando se indique lo contrario.

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 individuales.

2.3.1. Moneda de presentación y moneda funcional

La moneda de presentación de estos estados financieros es el peso colombiano que es la moneda funcional de la compañía; toda la información es presentada en miles de pesos, y ha sido redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indique de otra manera.

2.3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen, efectivo en caja general, cajas menores moneda funcional, cajas menores moneda extranjera, cuentas bancarias en moneda funcional, cuentas bancarias en moneda extranjera y Depósitos a término fijo comprados en el mercado en forma directa al emisor (no al mercado de valores) y con un plazo de vencimiento inferior a tres meses.

El efectivo y equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago. Lo componen los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la compañía, incluye el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en entidades financieras y todas las inversiones a corto plazo altamente líquidas.

La compañía a la presentación de estos estados financieros no recibe dineros por parte de terceros, con disponibilidad restringida y destinación específica.

2.3.3. Cuentas por cobrar

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la Compañía, consideradas como un activo financiero en la categoría de Instrumentos Financieros de la Sección 11 de la NIIF para las pymes, al representar un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

- Cuentas por cobrar a clientes
  Corresponden a derechos contractuales por la prestación de servicios financiados o no, en el corto plazo, que se reconocen en el balance, ya sea a nombre del cliente o a nombre del tercero que apoya la financiación a los clientes.

- Cuentas por cobrar a socios
  Corresponde a los préstamos que la compañía realiza a sus socios

- Cuentas por cobrar a trabajadores
  Corresponde a los préstamos de corto plazo que normalmente no superan los doce meses, que la Compañía realiza a sus empleados.

- Cuentas por cobrar a deudores varios
  Corresponden a cuentas por cobrar diferentes a los ya enunciados que se registran a su costo histórico.

- Deterioro de Cuentas por Cobrar
  El deterioro de valor de un activo financiero corresponde al exceso del valor en libros que posee la Compañía con respecto al valor que espera recuperar en el tiempo por sus cuentas por cobrar. En cada cierre contable, la Compañía debe evaluar si existe algún indicio de que alguna de sus cuentas por cobrar presenta deterioro de valor. Una vez comprobado el deterioro, se realizará el cálculo adoptado por la Compañía en la política contable.

2.3.4. Deterioro del valor de los activos

La pérdida por deterioro del valor en un activo es la diferencia entre el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo (en adelante "UGE") y su valor recuperable. El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor valor resultante entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

La compañía evaluará al final de cada cierre contable, indicios de deterioro del valor en sus activos. De existir deterioro, estimará el importe recuperable para cada activo, de forma que el activo no exceda el valor en libros. Realizará el cálculo del valor recuperable. La compañía utilizará diferentes fuentes de información para conocer los posibles indicios de la existencia de deterioro.

2.3.5. Inventario

Corresponden a la materia prima que la Compañía posee para la venta. Su reconocimiento inicial es al costo neto de cualquier descuento o rebaja, más todos los desembolsos necesarios para colocarlos en condición de venta. Como método de valoración de inventarios se utiliza el promedio ponderado. Este método se calcula de forma periódica cada vez que ocurren procesos de producción donde se consuman materias primas.

2.3.6. Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos, edificios, equipos de cómputo y comunicación, muebles y enseres, equipo médico científico y Flota y equipo de Transporte, necesarios para el desarrollo de las actividades de la Compañía; Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, como es el caso de los que se identifican por componentes, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de las reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

Los costos de desmantelamiento atribuibles a los activos se reconocerán inicialmente como mayor valor del activo, susceptible de depreciación al mismo tiempo del activo principal.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de las propiedades, planta y equipo diferentes a terrenos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo, durante sus vidas útiles estimadas.

Las siguientes son las vidas útiles establecidas por la compañía para depreciar sus activos:

GRUPO	VIDA ÚTIL
Edificaciones (1)	45 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	10 años
Equipos de Comunicación	5 años
Equipo Médico Científico	10 años

2.3.7. Arrendamientos

La Compañía analiza en detalle cada uno de los tipos de contrato por arrendamientos, con el fin de determinar si dicho contrato provee a la Compañía todos los riesgos y ventajas significativas sobre el bien para realizar una correcta clasificación.

Cada vez que La Compañía esté bajo este tipo de acuerdos contractuales (contratos de arrendamiento), deberá clasificarlo en:

- Arrendamiento financiero: Arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.
- Arrendamiento operativo: Es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto a arrendamiento financiero.

El que un arrendamiento sea financiero u operativo dependerá de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la mera forma del contrato.

2.3.8. Gastos Pagados por Anticipado

La Compañía reconoce un gasto pagado por anticipado cuando se cumplen los siguientes requisitos:

- Que su valor sea cuantificable fiablemente,
- Que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago
- Que fluyan beneficios económicos futuros a la Compañía, asociados al monto prepagado; las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se reconocerán como gasto en el Estado de Resultados correspondiente.

Los gastos pagados por anticipado son reconocidos al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura (con vigencia de un año), lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros.

2.3.9. Cuentas por Pagar

La Compañía considera como cuentas por pagar todas las obligaciones en la que tiene el compromiso de entregar efectivo o algún instrumento financiero activo.

Aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo los requerimientos de la NIIF para pymes, provenientes de las obligaciones contraídas por la Compañía, con personas naturales o jurídicas.

Las cuentas por pagar corrientes o de corto plazo (menos de 12 meses) se miden al valor de la transacción, siempre que el efecto del descuento no sea material para La Compañía.

Las cuentas por pagar largo plazo son mensualmente valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital de la partida (pactadas con el acreedor o proveedor); la Compañía realiza la causación de los intereses y otros costos financieros anualmente.

2.3.10. Otros pasivos financieros

La Compañía reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la transacción, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero).

Se miden inicialmente por el valor de la transacción menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la obligación financiera; siendo un costo incremental aquél en el que no se habría incurrido si la Compañía no hubiese adquirido el pasivo financiero.

2.3.11. Beneficios a Empleados

La compañía reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

a) Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado
b) Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad
c) Que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la Compañía,
d) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

La compañía reconoce el gasto por todos los desembolsos por beneficios a empleados y un pasivo por el importe adeudado a los empleados, después de deducir los pagos realizados a su favor.

2.3.12. Provisiones y Contingencias

Una provisión representa un pasivo que la Compañía ha calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente, pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta. Las provisiones son un subconjunto de pasivos. Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para su cancelación.

La compañía reconoce las provisiones cuando se cumpla la totalidad de los siguientes requisitos:

a) Debido a un suceso pasado La compañía. tenga la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de desembolsar recursos de la Compañía a un tercero.
b) Probabilidad de que La compañía. tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
c) Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

Un pasivo contingente es aquel cuyo monto es determinable o no en forma confiable pero su desenlace es incierto o remoto. También se incluyen como pasivos contingentes aquellos cuyo desenlace es probable pero su cuantía no es determinable en forma confiable.

Los pasivos contingentes posibles no se reconocerán en los Estados Financieros; sólo se revelarán en notas cuando su monto sea significativo, (exceda el 5% del resultado neto del ejercicio), en cuyo caso describirá la naturaleza del mismo y su estimación.

Para los pasivos contingentes remotos no será necesario efectuar revelaciones.

2.3.13. Ingresos y Otros Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a los beneficios económicos, que se generan en la realización de las actividades ordinarias de la Compañía, incrementan el patrimonio y están relacionados con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. El intercambio de bienes o servicios de naturaleza y valor similares no se considera una transacción que genere ingresos de actividades ordinarias. No obstante, se considera que los intercambios de elementos diferentes sí generan ingresos de actividades ordinarias.

2.3.13.1. Otros ingresos

Así mismo, existen ingresos que no provienen de la actividad ordinaria de la Compañía, denominados Otros ingresos ordinarios y extraordinarios, que se miden por el valor acordado entre las partes o el valor asignado a la operación.

2.3.13.2. Dividendos

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se materializa el derecho de la Compañía a cobrar esos dividendos.

2.3.14. Impuesto de Renta Corriente y Diferido

Los gastos por impuesto sobre la renta incluyen los impuestos corrientes y los impuestos diferidos y se contabilizan de conformidad con la Sección 29, “Impuesto a las ganancias”.

2.3.14.1. Impuesto Sobre la Renta Corriente

La medición de este impuesto se realiza de acuerdo con las normas tributarias vigentes en la fecha de cierre del periodo gravable usando la tasa impositiva aplicable según la normatividad tributaria que rige a la Compañía.

No se descontará de los activos y pasivos el valor del impuesto corriente o diferido que se haya calculado, éste se totaliza y se contabiliza contra una partida del gasto por impuesto corriente.

Los anticipos del impuesto de renta, correspondiente a las retenciones que le fueron practicadas a la Compañía en el período gravable, se contabilizan como un menor valor del impuesto corriente por pagar. Si al presentar el efecto neto entre el impuesto a cargo y las sumas anteriormente mencionadas se genera un saldo a favor, se reconocerá como una cuenta por cobrar a la Administración de impuestos, en caso contrario, se reconocerá y medirá el pasivo correspondiente.

Tanto el impuesto a las ventas por pagar como la retención en la fuente por pagar serán compensadas para efectos de presentación del balance con los saldos a favor del impuesto de renta en la medida en que la Compañía decida hacer uso de esta opción.

2.3.14.2. Impuesto Sobre la Renta Diferido

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes entre la base fiscal de los activos y los pasivos y su valor en los libros para propósitos de reporte financiero.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que las diferencias temporarias, el valor en libros de los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas fiscales no utilizadas puedan ser empleados.

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.

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.

2.3.15. Conversión Moneda Extranjera.

Las transacciones en moneda extranjera serán reconocidas en pesos colombianos (moneda funcional); al cierre contable, se actualiza el saldo en moneda extranjera con la tasa de cambio del día de la valoración; y en cada cierre contable mensual, se reconocen los intereses o gastos financieros de las cuentas en moneda extranjera, con la tasa de cambio de cierre de mes.

2.4. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF para las PYMES requiere la elaboración y consideración, por parte de la Dirección, 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.

2.4.1. Juicios

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán idénticas a los resultados reales. Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes claves de incertidumbre de estimaciones a la fecha del Estado de Situación Financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en el valor en libros de activos y pasivos se exponen a continuación:

- Vida Útil y Valor Residual de Propiedad, Planta y Equipo y Activos Intangibles: La determinación de las vidas útiles y los valores residuales involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La Compañía revisa las vidas útiles y los valores residuales estimados de la propiedad, planta y equipo y los activos intangibles al cierre de cada periodo, y las ajusta en base prospectiva en caso de identificarse algún cambio. Durante el periodo, la Compañía ha determinado que no existen cambios significativos en las vidas útiles estimadas en el periodo presentado.

- Provisiones y Pasivos Contingentes: La compañía también realiza juicios y estimaciones al registrar provisiones para asuntos relacionados con los consumos, demandas y litigios.

- Los costos reales pueden variar con respecto a las estimaciones por varias razones, tal como las variaciones de estimaciones de costos por resolución de reclamaciones y litigios con base en las diferentes interpretaciones de la ley, opiniones y evaluaciones en relación con la cantidad de pérdidas. Las contingencias se registran como provisiones cuando es probable que se haya incurrido en un pasivo y la cantidad de la pérdida sea razonablemente estimable.

2.4.2. Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

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.

Los siguientes son algunos de 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:

Valor razonable de instrumentos financieros

En los casos en que el valor razonable de los activos financieros y pasivos financieros registrados en el estado de situación financiera no surjan de mercados activos, sus valores razonables se determinan mediante la utilización de técnicas de valoración apropiadas a las circunstancias, incluyendo modelos de flujos de efectivo descontados.

Cuando es posible, los datos de los que se nutren estos modelos se toman de mercados observables. Pero cuando no es así, se requiere un grado de juicio discrecional para determinar los valores razonables. Estos juicios incluyen la consideración de datos tales como el riesgo de liquidez, el riesgo de crédito y la volatilidad. Los cambios en los supuestos claves relacionados con estos factores podrían afectar los importes de los valores razonables informados para los instrumentos financieros a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa.

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 observable, neto 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 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.

Impuesto a la renta corriente y diferido Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones fiscales complejas, a los cambios en las normas fiscales y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado impositivo futuro. Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter fiscal y de posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa. El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las pérdidas impositivas no utilizadas en la medida que sea probable que exista una ganancia impositiva disponible contra la cual puedan compensarse esas pérdidas.

2.5. Gestión de Riesgos

En virtud de las operaciones la compañía está expuesta al Riesgo de Liquidez, que surge por el mantenimiento del capital de trabajo, este riesgo se daría si la compañía encontrara difícil cumplir con sus compromisos (pasivos) al vencimiento. La política de la entidad es asegurar que siempre tendrá el suficiente efectivo que le permita cumplir con sus pasivos al vencimiento. Para controlar este riesgo la compañía se apoya en la elaboración de flujos de caja proyectados y presupuesto, los cuales se monitorean periódicamente permitiendo determinar el saldo requerido de tesorería para atender las necesidades de liquidez.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

Corresponde a los dineros en efectivo, bancos, cuentas de ahorro y cuentas fiduciarias disponibles para atender las operaciones inmediatas, bajo NIIF se reconoce como efectivo y equivalentes al efectivo los depósitos en cuentas fiduciarias que bajo norma local se muestran como inversiones.

Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar Corrientes y Préstamos por cobrar:

Créditos concedidos a clientes, Se registran en este rubro los saldos a favor de la sociedad y a cargo de los clientes, proveedores, contratistas, colaboradores o vinculados económicos por concepto del desarrollo social de la empresa.

Un instrumento de deuda que satisfaga todas las condiciones del párrafo 11.8B se debe contabilizar de acuerdo con la sección 11 de NIIF para pymes.

Propiedad planta y equipo

Bajo la Sección 17 se determinó el modelo de costo para PPYE se reconstruyo el valor de los activos en función de las nuevas vidas útiles dando un incremento de patrimonio, este aumento obedece en su gran mayoría a la ampliación de la vida útil.

Depreciación acumulada

Bajo COLGAAP no se tenía como política tener en cuenta el valor residual de los activos, tampoco era requerido separar la depreciación de cada componente del rubro Inmueble, maquinaria y equipo que fuese significativo en relación del total del costo del activo, la práctica usual en las empresas era la de depreciar todo el activo utilizando el método de línea recta, ajustados a la vida útil de los activos según Colgaap.

De acuerdo con la Sección 17 de Propiedades, planta y equipo, se requiere que la Compañía estime el valor residual de cada ítem del rubro de inmueble, maquinaria y equipo para poder determinar el importe de depreciación.

Anticipos

Se analizaron todas aquellas partidas que estaban clasificadas bajo COLGAAP como anticipos analizando estos valores fueron sujeto de reclasificación aquellas que no iban a generar ingresos a la compañía llevando estos valores al activo o al patrimonio. (Empleados, proveedores y otros).

Impuesto de Renta:

Bajo Sección 29 se analizaron los impuestos que bajo norma COLGAAP está dividido entre dos tipos de impuestos:

- De renta y complementarios: Sobre los cuales se realizaron los ajustes pertinentes para determinar la naturaleza y así reconocerlo como un activo o pasivo.

- Impuesto a la renta diferido: Los ajustes producto de la adopción de NIIF han generado diferencias temporales. De acuerdo con la política contable descrita en la nota 2.22, la Compañía ha registrado el impuesto a la renta diferido generado por estas partidas. La compañía reconoce las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libro actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Patrimonio neto:

El patrimonio neto resulta de la diferencia entre los activos y pasivos una vez realizados los ajustes de las NIIF, conforme se detalla en los párrafos anteriores.

El patrimonio neto resulta de la diferencia entre los activos y pasivos una vez realizados los ajustes de las NIIF, conforme se detalla en los párrafos anteriores.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición del efectivo y efectivo equivalente es la siguiente:

Nombre Cuenta	2024	2023	Variación
caja	1.905	1.251	654
bancos	38	38	
cuentas de ahorro	125.436	160.423	-34.987
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	**127.379**	**161.712**	**-34.333**

4. Otros activos financieros - inversiones

La composición de otros activos financieros es la siguiente:

Nombre Cuenta	2024	2023	Variación
certificados		206.592	-206.592
Total Otros activos financieros - inversiones		**206.592**	**-206.592**

5. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

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

Nombre Cuenta	2024	2023	Variación
clientes	435.563	435.293	270
cuentas corrientes comerciales		1.621	-1.621
anticipos y avances	28.596	14.049	14.547
anticipo de impuestos de industria y comercio	13	13	
impuesto de industria y comercio retenido	9.880	8.656	1.224
provisiones	-29	-29	
cuenta s por cobrar a socios y accionistas	66.084	66.084	
deudores varios	2.503	19	2.484
Total Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	**542.610**	**525.706**	**16.904**

6. Activo por impuesto corriente

La composición de Activo por impuesto corriente es la siguiente:

Nombre Cuenta	2024	2023	Variación
anticipo de impuestos de renta y complementarios	206.681	155.005	51.676
retencion en la fuente	119.432	143.410	-23.978
Total Activo por impuesto corriente	**326.113**	**298.415**	**27.698**
de renta y complementarios	37.622	73.458	-35.836
Total Pasivo por impuesto corriente	**37.622**	**73.458**	**-35.836**

7. Propiedad Planta y equipo

La composición por grupo de propiedades, planta y equipo es la siguiente:

Nombre Cuenta	2024	2023	Variación
construcciones y edificaciones	1.219.873	1.219.873	
equipo de oficina	36.363	36.363	
equipo de computacion y comunicacion	134.381	131.444	2.937
flota y equipo de transporte	487.176	259.176	228.000
depreciacion acumulada	-1.621.369	-1.487.821	-133.548
terrenos	90.000	90.000	
equipo medico - cientifico	442.934	442.935	-1
Total Propiedad Planta y equipo	**789.358**	**691.970**	**97.388**

8. Activo por impuesto diferido

La composición de Activos Por Impuesto diferido es la siguiente:

Nombre Cuenta	2024	2023	Variación
activo por impuesto diferido			
Total Activo por impuesto diferido			

9. Pasivos financieros

La composición de Pasivos Financieros Corrientes es la siguiente:

Nombre Cuenta	2024	2023	Variación
bancos nacionales	16.738	31.684	-14.946
Total Pasivos financieros	**16.738**	**31.684**	**-14.946**

10. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

La composición de Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por pagar - Corrientes es la siguiente:

Nombre Cuenta	2024	2023	Variación
nacionales	20.863	22.883	-2.020
costos y gastos por pagar	172.543	123.851	48.692
retencion en la fuente	10.361	13.818	-3.457
impuesto de industria y comercio retenido	1.043	916	127
de industria y comercio	7.389	6.548	841
anticipos y avances recibidos	5.293	2.371	2.922
Total Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	**217.492**	**170.387**	**47.105**
deudas con accionistas o socios	93.186	39.968	53.218
dividendos o participaciones por pagar	597.906	847.334	-249.428
Total Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar LP	**691.092**	**887.302**	**-196.210**

11. Beneficios a Empleados

La composición de los Beneficios a Empleados es la siguiente:

Nombre Cuenta	2024	2023	Variación
retenciones y aportes de nomina	2.601	2.436	165
acreedores varios	4.449	4.312	137
salarios por pagar	25.537	31	25.506
cesantias consolidadas	28.518	26.471	2.047
intereses sobre cesantias	3.382	3.087	295
vacaciones consolidadas	17.175	10.118	7.057
prima de servicios		12	-12
Total Beneficios a Empleados	**81.662**	**46.467**	**35.195**

12. Patrimonio

La composición del Patrimonio es la siguiente:

Nombre Cuenta	2024	2023	Variación
aportes sociales	130.000	130.000	
reservas obligatorias	65.000	65.000	
utilidad del ejercicio	65.761	87.773	-22.012
Resultados acumulados	1.236.609	392.324	844.285
Resultados acumulados	-756.516		-756.516
Total Patrimonio	**740.854**	**675.097**	**65.757**

13. Ingresos de actividades ordinarias

La composición de los ingresos por actividad ordinaria es la siguiente:

Nombre Cuenta	2024	2023	Variación
servicios sociales y de salud	2.708.941	2.757.141	-48.200
Total Ingresos de actividades ordinarias	**2.708.941**	**2.757.141**	**-48.200**

14. Costo de prestación de servicios

La composición de los Costos Actividad Ordinaria es la siguiente:

Nombre Cuenta	2024	2023	Variación
costo de ventas y de prestacion de servicios	664.094	610.345	53.749
unidad de apoyo diagnostico	65.474	90.292	-24.818
servicios sociales y de salud	795.937	782.472	13.465
Total Costo de prestación de servicios	**1.525.505**	**1.483.109**	**42.396**

15. Gastos de administración

La composición de los Gastos operacionales administración es la siguiente:

Nombre Cuenta	2024	2023	Variación
gastos de personal	467.423	473.856	-6.433
revisoría fiscal	21.172	18.250	2.922
auditoria externa	21.300		21.300
asesoria financiera		730	-730
asesoria tecnica	180	45	180
otros			-45
avaluos		6.548	
asesoria financiera		6.326	
a la propiedad raiz	6.734	6.234	6.734
de vehiculos	6.850		6.850
iva descontable		2.582	
industria y comercio	7.389	635	841
a la propiedad raiz		2.104	-6.326
de vehiculos		166	-6.234
flota y equipo de transporte	7.340	12.021	7.340
cumplimiento	2.886	207	304
incendio	767		132
terremoto	2.156	6.642	52
sustraccion y hurto	126	4.449	-40
responsabilidad civil y extracontractual	13.003	18.764	982
rotura de maquinaria	284	11.311	77
aseo y vigilancia	45.855	59	45.855
asistencia tecnica	190	1.395	190
procesamiento electronico de datos	8.493	4.151	1.851
acueducto y alcantarillado	6.405		1.956
energia electrica	20.457		1.693
telefono	11.471		160
correo, portes y telegramas	48	23.140	-11
transporte, fletes y acarreos	2.950	110.373	1.555
gastos legales	3.485		-666
mantenimiento y reparaciones	64.734		41.594
depreciaciones	131.331	34	20.958
diversos	55.576		55.576
impuestos		825	-34
servicios			-825
arrendamientos	28.142		28.142
adecuacion e instalacion	14.960		14.960
gastos de viaje	7.197	16.964	-9.767
Total Gastos de administración	**958.904**	**727.811**	**231.093**

16. Ganancias no operacionales

La composición de las Ganancias No operacionales es la siguiente:

Nombre Cuenta	2024	2023	Variación
financieros	18.470	21.957	-3.487
Total Gastos financieros	**18.470**	**21.957**	**-3.487**
financieros	8.403	1.135	7.268
comisiones	383	346	37
Total Ingresos financieros	**8.786**	**1.481**	**7.305**
recuperaciones	7.101	12.053	-4.952
diversos		1.767	-1.767
ingresos de ejercicios anteriores	34.263	3.744	30.519
Total Otros Ingresos no operacionales	**41.364**	**17.564**	**23.800**
Gastos no operacionales	137.628	374.962	-160.42
Total Otros gastos no operacionales	**137.628**	**374.962**	**-237.334**
Resultado No Operacional	**-105.948**	**-377.874**	**271.926**

17. Impuesto de Renta Corriente

Nombre Cuenta	2024	2023	Variación
impuesto de renta y complementarios	52.823	73.458	-20.635
Total Impuesto de Renta Corriente	**52.823**	**73.458**	**-20.635**

18. Impuesto de Renta Diferido

Nombre Cuenta	2024	2023	Variación
impuesto a la renta diferido		7.116	-7.116
Total Impuesto de Renta Diferido		**7.116**	**-7.116**

19. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2024, no existen contingencias en la compañía.

20. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 1 de enero de 2025 y la fecha de emisión de los estados financieros aquí presentados no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

21. Emisión de Estados Financieros

La emisión de estos estados financieros fue aprobada por la Junta Directiva el 31 de marzo de 2025.

22. Publicación de Estados Financieros

La Publicación de estos Estados Financieros fue aprobada por la Junta Directiva el 31 de marzo de 2025.

REPRESENTANTE LEGAL	**CONTADOR PÚBLICO**	**REVISOR FISCAL**
CLAUDIA PATRICIA FORERO GOMEZ	KEVIN STEVEN AREVALO RIVERA	JOHN FREDI ROZO ARIAS
CC. 40.375.162	CC. 1.019.141.771	CC. 1.032.472.119
	T.P. 309408-T	T.P. 257844-T