



clínica nieves

CLINICA NIEVES CLINICA VASCULAR DE CASANARE SAS

NIT: 900.627.725-8

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Con Corte a 31 de Diciembre de:

	Notas	2024	2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalente a efectivo	1	78.739.975	102.075.511	- 23.335.536	-22,86%
Caja		7.004.851	4.194.926	2.809.925	66,98%
Bancos		5.185.676	61.112.528	- 55.926.852	-91,51%
Cuentas De Ahorro		66.549.448	36.768.057	29.781.392	81,00%
Inversiones y Otros Activos Financieros	2	1.110.000	826.000	284.000	34,38%
Instrumentos financieros de Inversión		1.110.000	826.000	284.000	34,38%
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	8	1.343.967.184	529.085.235	814.881.949	154,02%
Clientes		1.343.967.184	528.474.235	815.492.949	154,31%
Deudores Varios		-	611.000	- 611.000	-100,00%
Otros Instrumentos no Financieros	9	1.392.739.627	730.345.178	662.394.449	90,70%
Anticipos y Avances		763.951.699	602.650.527	161.301.171	26,77%
Promesa de Compraventa		622.787.928	116.704.651	-	-
Préstamos Y Operaciones De Credito		6.000.000	10.990.000	- 4.990.000	-45,40%
Activos por Impuestos Corrientes		-	1.334.317	- 1.334.317	-100,00%
Impuestos generados por la actividad principal		-	1.334.317	- 1.334.317	-100,00%
Inventarios	10	297.737.864	217.091.390	80.646.474	37,15%
Inventarios Para Ser Consumidos En La Prestación De Servicios		21.251.463	12.606.288	8.645.175	68,58%
Medicamentos		108.389.656	67.120.640	41.269.015	61,48%
Materiales Medico Quirurgicos		168.096.746	137.364.461	30.732.284	22,37%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3.114.294.650	1.580.757.631		
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, planta y equipo	11	2.748.237.435	1.378.490.665	1.369.746.770	99,37%
Construcciones y Edificaciones en Curso		1.382.533.001	361.915.308	1.020.617.693	282,00%
Maquinaria y Equipo en Montaje		207.882.528	-	207.882.528	0,00%
Maquinaria y Equipo		42.913.200	42.913.200	-	0,00%
Equipo de Oficina		222.745.737	219.485.837	3.259.900	1,49%
Equipo de Computación y Comunicación		105.937.850	102.003.960	3.933.890	3,86%
Maquinaria y Equipo Medico Científico		1.139.924.393	918.256.258	221.668.135	24,14%
Adecuación e Instalacion en Propiedades Ajenas		82.723.422	82.723.422	-	0,00%
Depreciación acumulada		- 436.422.696	- 348.807.320	(87.615.376,00)	25,12%
Activos Intangibles	12	4.830.000	-	- 4.830.000	0,00%
Licencias		4.830.000	-	- 4.830.000	0,00%
Impuestos Diferidos	13	-	5.393.000	- 5.393.000	-100,00%
Impuesto de Renta Diferido		-	5.393.000	- 5.393.000	-100,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.753.067.435	1.383.883.665		
TOTAL ACTIVO		5.867.362.085	2.964.641.296		
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Créditos de bancos y otras obligaciones financieras	14	308.418.914	276.386.988	32.031.926	11,59%
Entidades financieras nacionales		308.418.914	276.386.988	32.031.926	11,59%
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	15	396.667.672	198.291.292	198.376.380	100,04%
Proveedores Nacionales		396.667.672	198.291.292	198.376.380	100,04%
Otras cuentas por pagar	16	1.541.691.364	24.999.949	1.516.691.415	6066,78%
Socios y Accionistas		13.023.036	-	13.023.036	0,00%
Costos y Gastos por Pagar		1.461.523.088	5.709.451	1.455.813.637	25498,31%
Retencion en la Fuente en renta		35.218.316	9.156.552	26.061.764	284,62%
Retención en la Fuente ICA		9.042.563	2.073.146	6.969.417	336,18%
Acreeedores Varios		22.884.361	8.060.800	14.823.561	183,90%
Pasivos por impuestos Corrientes	17	11.657.029	32.915.535	- 21.258.505	-64,59%
Impuestos generados por la actividad principal		11.657.029	32.915.535	- 21.258.505	-64,59%
Beneficios a empleados	18	177.551.822	56.809.546	120.742.276	212,54%
Obligaciones Laborales		177.551.822	56.809.546	120.742.276	212,54%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2.435.986.802	589.403.310		
PASIVO NO CORRIENTE					
Créditos de bancos y otras obligaciones financieras	14	753.406.573	292.727.273	460.679.300	157,37%
Entidades financieras nacionales		753.406.573	292.727.273	460.679.300	157,37%
Otros Pasivos no Financieros	19	274.631.503	48.387.240	226.244.263	467,57%
Anticipos y Avances de Clientes		53.971.547	41.817.568	12.153.979	29,06%
Anticipos y Avances Entidades Estatales		-	4.250.072	- 4.250.072	-100,00%
Otros Anticipos y Avances		982.800	2.319.600	- 1.336.800	-57,63%
Contrato cuentas en Participación		219.677.156	-	219.677.156	0,00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.028.038.076	341.114.513		
TOTAL PASIVO		3.464.024.878	930.517.822		



clínica nieves

CLINICA NIEVES CLINICA VASCULAR DE CASANARE SAS

NIT: 900.627.725-8

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Con Corte a 31 de Diciembre de:

	Notas	2024	2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
PATRIMONIO					
Capital Suscrito y pagado		640.000.000	640.000.000	-	0,00%
Capital Suscrito y pagado	640.000.000	640.000.000	640.000.000	-	0,00%
Reservas Obligatorias		70.493.365	70.493.365	-	0,00%
Reserva Estatutarias	70.493.365	70.493.365	70.493.365	-	0,00%
Resultados del ejercicio		321.707.255	299.642.235	22.065.020	7,36%
Utilidad del ejercicio	321.707.255	299.642.235	299.642.235	22.065.020	7,36%
Resultados de Ejercicios anteriores		1.371.136.587	1.023.987.873	347.148.714	33,90%
Utilidades Acumuladas	1.351.801.310	1.052.159.073	1.052.159.073	299.642.237	28,48%
NIIIF - Ajustes de Errores de Periodos Anteriores	19.335.277	-	28.171.200	47.506.477	-168,63%
TOTAL PATRIMONIO		2.403.337.207	2.034.123.474		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		5.867.362.085	2.964.641.296		

OBED DANIEL LEAL SANABRIA

Representante Legal
C.C. 1.118.564.328

"Ver certificado Adjunto"

DANIELA ANDREA MERINO MANCERA

Comptador Público
T.P. 285681-T

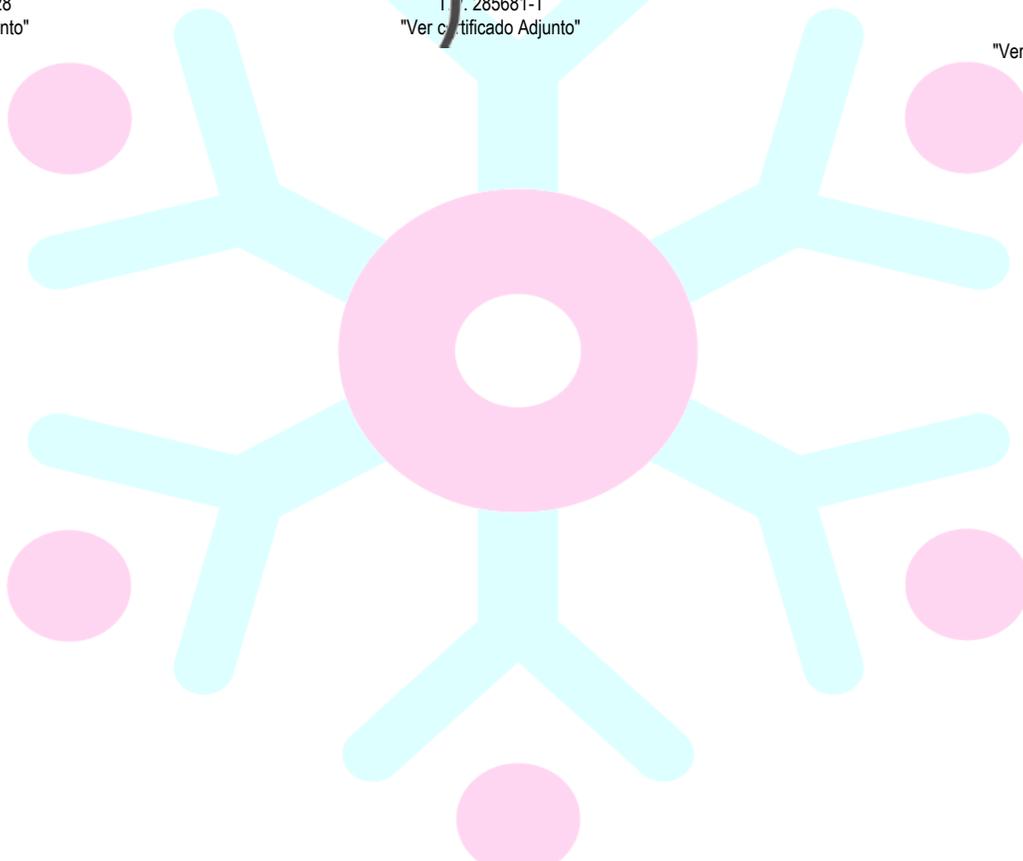
"Ver certificado Adjunto"

URIEL MEJÍA DURÁN

Designado por M&M ACCOUNTANTS SAS
Revisor Fiscal

T.P. 160461-T

"Ver Dictamen Adjunto"





clínica nieves

CLINICA NIEVES CLINICA VASCULAR DE CASANARE SAS

NIT: 900.627.725-8

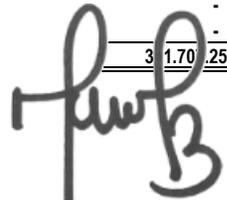
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Del 01 de Enero a 31 de Diciembre del:

	Notas	2024	2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos Operacionales	20	6.424.944.719	3.925.218.271	2.499.726.448	63,68%
Ingresos Actividades de clínicas de Salud		6.605.104.669	4.432.449.360	2.172.655.309	204,01%
Ingresos Servicios Médicos Consulta Externa		-	4.750.000	4.750.000	-100,00%
Ingresos Servicios Quirófanos y Salas de Parto		2.016.000	-	2.016.000	0,00%
(-) Devoluciones en ventas		- 182.175.950	- 511.981.089	329.805.139	-155,24%
Costo de Ventas	21	3.414.422.219	1.638.941.136	1.775.481.083	108,33%
Costo de Ventas		3.414.422.219	1.638.941.136		
Ganancia Bruta		3.010.522.499	2.286.277.135		
Otros Ingresos	22	84.392.638	181.851.476	97.458.838	-53,59%
Arrendamientos		75.792.022	169.649.720	93.857.698	-180,75%
Reintegro Costos y Gastos		2.067.583	5.292.739	3.225.156	-164,11%
Comisiones		33.033	6.909.017	6.875.983	-100,48%
Servicios		13.000.000	-	13.000.000	0,00%
Devoluciones Otros Ingresos		- 6.500.000	-	6.500.000	0,00%
Total Otros Ingresos		84.392.638	181.851.476		
Gastos de Administración	23	2.341.270.200	1.868.339.221	472.930.979	25,31%
Gastos de personal		1.382.686.750	682.459.078	700.227.672	97,46%
Honorarios		136.173.497	126.698.902	9.474.595	1337,25%
Servicios		246.401.772	242.169.526	4.232.246	5722,01%
Gastos legales		15.623.843	22.898.904	7.275.061	-314,76%
Impuestos		144.458.720	124.488.805	19.969.915	623,38%
Adecuaciones e instalaciones		20.278.271	199.902.394	179.624.123	-111,29%
Arrendamientos		44.625.390	64.712.420	20.087.030	-322,16%
Contribuciones y afiliaciones		5.612.582	26.314.569		
Seguros		27.909.792	21.002.719	6.907.073	304,08%
Mantenimiento y reparaciones		58.716.636	85.580.976	26.864.341	-318,57%
Gastos De Viaje		48.951.814	30.240.398	18.711.416	161,61%
Depreciaciones		87.615.376	73.972.363	13.643.013	542,20%
Diversos		122.215.758	167.898.166	45.682.408	-367,53%
Otros Gastos	24	38.468.757	96.219.945	57.751.188	-60,02%
Gastos Extraordinarios		4.897.349	2.382.508	2.514.841	94,74%
Gastos Diversos		33.571.408	93.837.437	60.266.029	-155,71%
Otras Ganancias (Pérdidas)	25	-	55.148.385	55.148.385	-100,00%
Utilidad en Venta de Activos Fijos		-	55.148.385	55.148.385	-100,00%
Utilidad (Pérdida) por actividades de operación	26	715.176.181	558.717.830	156.458.351	28,00%
Ingresos financieros		1.341.267	5.571.139	4.229.872	-131,71%
Gastos financieros		193.629.739	67.053.734	126.576.006	52,98%
Ganancia Antes De Impuestos		522.887.708	497.235.235		
Impuesto De Renta Y Complementarios 35%		201.180.453	197.593.000	-	0,00%
Utilidad Neta		321.707.255	299.642.235		
Reservas Legales		-	-		0,00%
Resultado Del Ejercicio		321.707.255	299.642.235		
Otro Resultado Integral Neto De Impuestos		-	-		
Componentes del Otro Resultado Integral que no se Reclasifican al Resultado		-	-		0,00%
Total Resultado Integral Que No Se Reclasifica Al Resultado		-	-		0,00%
Componentes Del Otro Resultado Integral Que Se Reclasifican Al Resultado		-	-		0,00%
Total Resultado Integral Que Se Reclasifica Al Resultado		-	-		0,00%
Otro Resultado Integral Que Se Reclasifica Al Resultado		-	-		0,00%
Resultado Integral Total Del Año		321.707.255	299.642.235		0,00%


OBED DANIEL LEAL SANABRIA
 Representante Legal
 C.C. 1.118.564.328
 "Ver certificado Adjunto"


DANIELA ANDREA MERA MAZUERA
 Contador Público
 T.P. 285681-T
 "Ver certificado Adjunto"


URIEL MEJÍA DURÁN
 Designado por M&M ACCOUNTANTS SAS
 Revisor Fiscal
 T.P. 160461-T
 "Ver Dictamen Adjunto"

CLINICA NIEVES CLINICA VASCULAR DE CASANARE SAS

NIT: 900.627.725-8

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresado en Pesos Colombianos)

Del 01 de Enero a 31 de Diciembre del 2024

	Patrimonio				
	Capital emitido	Reserva Estatutaria	Utilidad del Ejercicio	Ganancias acumuladas	Total Patrimonio
Estado de cambios en el patrimonio					
Estado de cambios en el patrimonio [partidas]					
Patrimonio al comienzo del periodo 2023	640.000.000	70.493.365	0	1.052.159.073	1.762.652.438
Incremento (disminución) debido a cambios en políticas contables	0	0	0	0	0
Incremento (disminución) debido a errores de periodos anteriores	0	0	0	-28.171.200	-28.171.200
Saldo Re expresado patrimonio al comienzo del periodo	640.000.000	70.493.365	0	1.023.987.873	1.734.481.238
Cambios en el patrimonio					
Resultado integral					
Ganancia (pérdida)	0	0	299.642.235	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0
Resultado integral total	0	0	299.642.235	0	299.642.235
Emisión de patrimonio	0	0	0	0	0
Dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0
Incrementos - Disminución- por otras aportaciones de los propietarios, patrimonio	0	0	0	0	0
Disminución - incrementos - por otras reclasificaciones en el patrimonio	0	0	0	0	0
Incrementos o disminuciones por utilidad del ejercicio	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias, patrimonio	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones, patrimonio	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el patrimonio	0	0	0	0	0
Patrimonio al final del periodo 2023	640.000.000	70.493.365	299.642.235	1.023.987.873	2.034.123.474

	Patrimonio				
	Capital emitido	Reserva Estatutaria	Utilidad del Ejercicio	Ganancias acumuladas	Total Patrimonio
Estado de cambios en el patrimonio					
Estado de cambios en el patrimonio [partidas]					
Patrimonio al comienzo del periodo 2024	640.000.000	70.493.365	299.642.235	1.023.987.873	2.034.123.474
Incremento (disminución) debido a cambios en políticas contables	0	0	0	0	0
Incremento (disminución) debido a errores de periodos anteriores	0	0	0	47.506.477	47.506.477
Saldo Re expresado patrimonio al comienzo del periodo	640.000.000	70.493.365	299.642.235	1.071.494.350	2.081.629.951
Cambios en el patrimonio					
Resultado integral					
Ganancia (pérdida)	0	0	321.707.255	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0
Resultado integral total	0	0	321.707.255	0	321.707.255
Emisión de patrimonio	0	0	0	0	0
Dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0
Incrementos - Disminución- por otras aportaciones de los propietarios, patrimonio	0	0	0	0	0
Disminución - incrementos - por otras reclasificaciones en el patrimonio	0	0	-299.642.235	299.642.235	299.642.235
Incrementos o disminuciones por utilidad del ejercicio	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias, patrimonio	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones, patrimonio	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el patrimonio	0	0	-299.642.235	299.642.235	299.642.235
Patrimonio al final del periodo 2024	640.000.000	70.493.365	321.707.255	1.371.136.586	2.403.337.207



OBED DANIEL LEAL
SANABRIA Representante Legal
C.C. 1.118.564.328
"Ver Certificado Adjunto"



DANIELA ANDREA MERA MAZUERA
Contador Público
T.P. 285681-T
"Ver certificado Adjunto"



URIEL MEJIA DURAN
Designado por M&M ACCOUNTANTS SAS
Revisor Fiscal
T.P. 160461-T
"Ver Dictamen Adjunto"

Flujo de efectivo procedentes de actividades de operación	Notas	2024	2023
Recaudo Clientes		5.609.451.770	3.740.437.525
Otros ingresos		85.003.638	187.744.446
Subtotal Flujo de efectivo procedentes de actividades de operación		5.694.455.408	3.928.181.971
Pago de Acreedores Comerciales	\$	(3.296.692.314)	\$ (1.596.159.414)
Pago de Costos y Gastos	\$	827.009.023	\$ (1.035.047.894)
Pagos a Empleados	\$	(1.261.944.474)	\$ (665.362.348)
Pago de Honorarios	\$	(136.173.497)	\$ (126.698.902)
Anticipos y avances entregados	\$	(161.301.171)	\$ (456.145.162)
Pago de Impuestos	\$	(360.170.361)	\$ (194.827.637)
Acreedores Varios	\$	14.823.561	\$ 8.060.800
Socios y Accionistas	\$	13.023.036	\$ (50.454.281)
Retención en la Fuente a Título de ICA	\$	6.969.417	\$ (1.355.190)
Retención en la Fuente a Título de Renta	\$	26.061.764	\$ 1.934.417
Retención en la Fuente a Título de IVA	\$	-	\$ (71.834)
Anticipos y Avances recibidos Clientes	\$	6.567.107	\$ 12.439.804
Prestamos a Particulares	\$	-	\$ (387.839)
Contratos cuentas en Participación	\$	219.677.156	\$ -
Cambios en el patrimonio por ajustes	\$	47.506.477	\$ -
Subtotal Flujo de efectivo procedentes de actividades de operación		(4.054.644.276)	\$ (4.104.075.480)
Flujo de efectivo Neto Procedentes de Actividades de Operación		1.639.811.133	- 175.893.509
Flujo de efectivo procedentes de actividades de Inversión			
Propiedad planta y equipo	\$	(1.462.192.146)	\$ (463.729.453)
Ingresos Financieros	\$	1.341.267	\$ 5.571.139
Utilidad en Venta de Activos Fijos	\$	-	\$ 55.148.385
Promesa de Compraventa	\$	(501.093.277)	\$ -
Instrumentos financieros de Inversión	\$	(284.000)	\$ 99.680.000
Flujo de efectivo Neto Procedentes de Actividades de Inversión	\$	(1.962.228.157)	\$ (303.329.929,00)
Flujo de efectivo procedentes de actividades de Financiación			
Créditos financieros	\$	492.711.226	\$ 540.125.952,00
Gastos Financieros	\$	(193.629.739)	\$ (67.053.734,00)
Flujo de efectivo Neto procedentes de actividades de Financiación	\$	299.081.488	\$ 473.072.220,00
Variación Neta de efectivo	-	23.335.536	- 6.151.218
Saldo inicial efectivo y equivalente		102.075.511	108.226.729
Saldo final efectivo y equivalente		78.739.975	102.075.511


OBÉD DANIEL LEAL SANABRIA
 Representante Legal
 C.C. 1.118.564.328
 "Ver Certificado Adjunto"


DANIELA ANDREA MERA MAZUERA
 Contador Público
 T.P. 285681-T
 "Ver certificado Adjunto"


URIEL MEJÍA DURAN
 Designado por M&M ACCOUNTANTS SAS
 Revisor Fiscal
 T.P. 160461-T
 "Ver Dictamen Adjunto"



CLINICA NIEVES CLINICA VASCULAR DE CASANARE S.A.S.
NIT: 900.627.725-8

Los suscritos Representante Legal OBED DANIEL LEAL SANABRIA y Contador Público DANIELA ANDREA MERA MAZUERA de la Compañía CLINICA NIEVES CLINICA VASCULAR DE CASANARE S.A.S., con NIT 900.627.725-8

CERTIFICAMOS:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros:

- a)** Estado de Situación Financiera a diciembre 31 del año 2024 comparativo con año 2023.
- b)** Estado de Resultados y otro resultado integral por los periodos terminados en los años 2024 comparativos con año 2023.
- c)** Estado de Cambios en el Patrimonio por los periodos terminados en los años 2024 comparativos con año 2023.
- d)** Estado de Flujo de Efectivo por periodos terminados en los años 2024 comparativos con año 2023.
- e)** Las notas explicativas a diciembre 31 del 2024 comparativos con año 2023.

Los anteriores estados financieros de propósito general fueron preparados de acuerdo al marco técnico normativo de información financiera de Colombia adopción de las Normas NIIF para las Pymes de IASB normados en el Decreto Único Reglamentario (DUR) de la Ley 1314/09 No. 2420/15 en el título 2, el cual regula los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de información Aceptados en Colombia, con modificaciones determinadas en el Decreto 2483 de diciembre 28 de 2018, que empezaron a regir a partir en enero 1 de 2019.

Que la presente certificación determina que las afirmaciones contenidas cumplen satisfactoriamente de manera explícita e implícita, en cada uno de los elementos de los estados financieros y en especial en cuanto:

- **Existencia.** Los activos y pasivos de la Cía. **CLINICA NIEVES CLINICA VASCULAR DE CASANARE S.A.S.**, existen al corte de diciembre 31 de 2024 comparativos con 2023 y las transacciones registradas se han realizado durante los periodos terminados en esos años.



- **Integridad.** Todos los hechos económicos realizados han sido debidamente reconocidos.
- **Derechos y obligaciones.** Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía **CLINICA NIEVES CLINICA VASCULAR DE CASANARE S.A.S.**, a diciembre 31 de los años 2024 comparativos con 2023.
- **Valuación.** Todos los elementos han sido reconocidos por importantes apropiados o reconocidos de acuerdo a lo descritos en el Marco Técnico Normativo de Información Financiera.
- **Presentación y revelación.** Las transacciones o sucesos han sido correctamente registrados y revelados acorde al marco normativo contable aplicado a la entidad.
- La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406 de 1999 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- En cumplimiento del artículo 1 de la Ley 603 del 2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Además, que: **(a)** las cifras incluidas en los estados financieros y en sus notas fueron tomadas fielmente de libros oficiales y auxiliares de contabilidad; y **(b)** no hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la compañía **CLINICA NIEVES CLINICA VASCULAR DE CASANARE S.A.S.**

Se expide la presente certificación en Yopal, a los veinte (20) días del mes de Marzo del 2025, en cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

Firmado:

OBED DANIEL LEAL SANABRIA
Representante Legal
C.C. 1.118.564.328

DANIELA ANDREA MERA MAZUERA
Contador Público
T.P. 285681-T



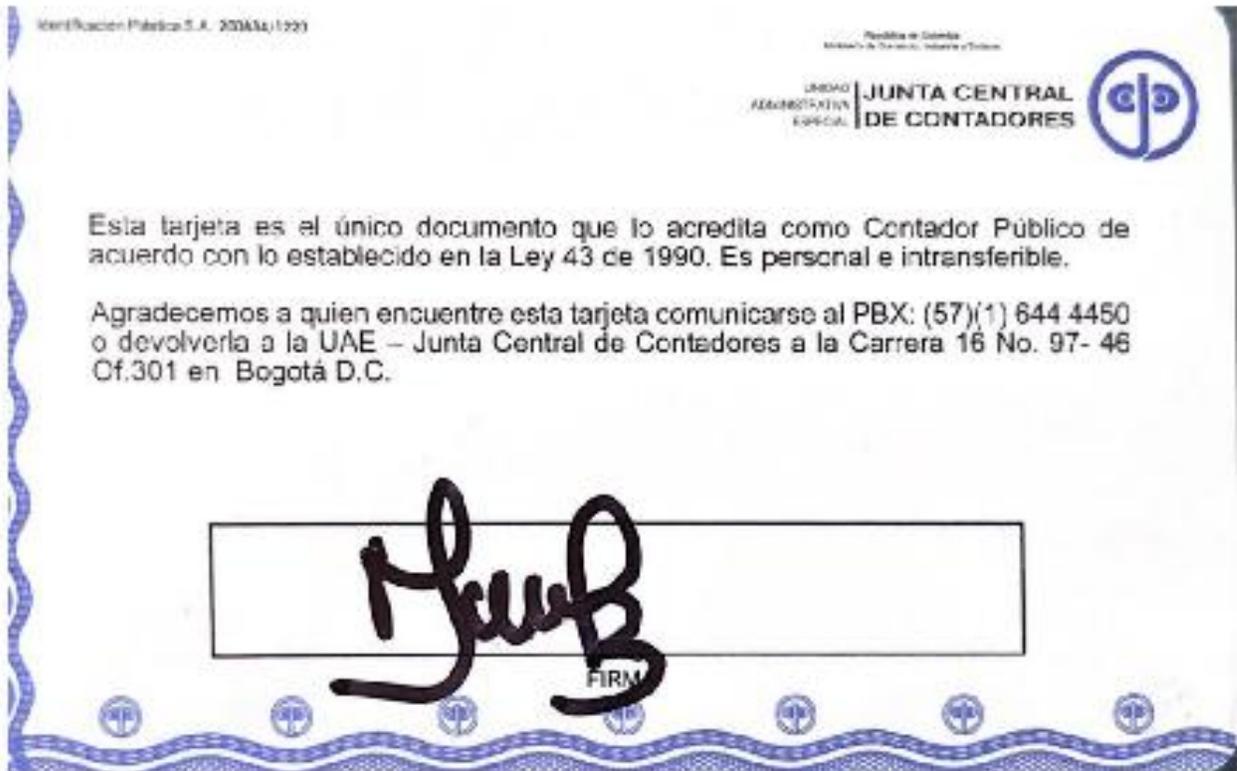
Daniela Mera Mazuera
Contador Público

Yopal, 20 de marzo de 2025





Daniela Mera Mazuera
Contador Público



 danii_0824@hotmail.com

 +57 311 295 7551

 Carrera 23 28 110 Torre 1
Apto 608 Las Mariselas

 Yopal - Casanare



Daniela Mera Mazuera
Contador Público

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL **JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**



Certificado No:

0989685767601046

LA REPUBLICA DE COLOMBIA
MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE

Que el contador público DANIELA ANDREA MERA MAZUERA identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 1113670431 de PALMIRA (VALLE DEL CAUCA) Y Tarjeta Profesional No 285681-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *****

Dado en BOGOTA a los 7 días del mes de Abril de 2025 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

Sandra Milena Barrios Pulido
SANDRA MILENA BARRIOS PULIDO
DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

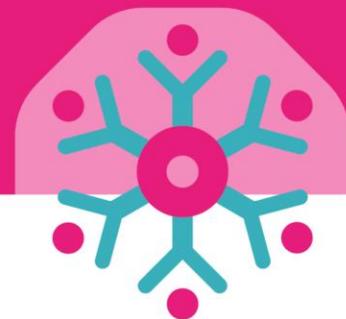
Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado

danii_0824@hotmail.com

+57 311 295 7551

Carrera 23 28 110 Torre 1
Apto 608 Las Mariselas

Yopal - Casanare



Nota a los Estados Financieros

Con corte a 31 de Diciembre del 2024

Clínica Nieves Clínica Vascul ar de Casanare SAS.
NIT: 900.627.725-8

20 de Marzo del 2025



Contenido

1. Naturaleza Jurídica, Denominación y Objeto Social	10
2. Conceptos y principios generales en la Preparación y Presentación de los Estados Financieros	10
3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	13
1. Equivalentes al Efectivo	13
2. Moneda extranjera	14
3. Instrumentos financieros	14
3.1. Efectivo y equivalente de efectivo	14
3.2. Activos financieros	14
3.3. Cuentas por cobrar	15
4. Pasivos financieros	20
5. Capital social	21
6. Inventarios	21
POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	22
7. Propiedad, planta y equipo	22
8. Depreciación	23
9. Activos intangibles	24
10. Amortización.....	25
11. Activos no financieros	25
12. Obligaciones financieras	26
13. Beneficios a los empleados	27
14. Beneficios a empleados corto plazo	27
15. Provisiones.....	27
16. Ingresos.....	28
17. Costos por préstamos.....	28
18. Impuesto a las ganancias.....	28



4. IMPUESTOS	29
5. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES.....	31
6. Efectivo y Equivalente de Efectivo	32
7. Inversiones y Otros Activos Financieros.....	33
8. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar:	33
9. Otros Instrumentos no Financieros.....	33
10. Inventarios.....	34
11. Activo no Corriente Propiedad, Planta y Equipo	34
12. Activos Intangibles	35
13. Impuestos Diferidos	35
14. Créditos de bancos y otras obligaciones financieras	35
15. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar.....	36
16. Otras Cuentas Por Pagar	36
17. Pasivos por impuestos Corrientes.....	37
18. Beneficios a Empleados	38
20. Ingresos de Actividades Ordinarias	39
21. Costo de Ventas	39
22. Otros Ingresos	40
23. Gastos de Distribución y administración.	40
24. Otros Gastos.....	41
25. Otras Ganancias (Pérdidas)	41
26. Ingresos y Gastos Financieros	41
27. Hechos Posteriores	41
28. Seguimiento de la Hipótesis de Negocio en Marcha - Indicadores.....	42



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DE CARÁCTER GENERAL

1. Naturaleza Jurídica, Denominación y Objeto Social

CLINICA NIEVES CLINICA VASCULAR DE CASANARE S.A.S., en adelante la Entidad comercial, fue constituida por documento privado del 04 de Junio de 2013 de la Asamblea constitutiva, e inscrita en la Cámara de Comercio de Casanare el 19 de Junio de 2013 bajo el No. 20646 del Libro IX y mediante Matrícula Mercantil No. 100924, con vigencia o duración de la Persona Jurídica indefinida.

La Entidad tiene su domicilio principal y notificación judicial en la Carrera 21 No 35- 68 del municipio de Yopal, en el departamento de Casanare, República de Colombia. Podrá establecer sucursales y agencias o dependencias en otros lugares del país o del exterior por disposición de la Asamblea de Socios.

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea de accionistas conformado por un accionistas. Representante legal principal y su suplente y como órgano de control la Revisoría fiscal.

Descripción del Negocio

El objeto social de la **CLINICA NIEVES CLINICA VASCULAR DE CASANARE S.A.S.**, es consulta médica especializada, la realización de exámenes invasivos y no invasivos, Cirugía vascular, Venta de productos de medicina. y todas las demás inherentes al desarrollo del objeto social.

2. Conceptos y principios generales en la Preparación y Presentación de los Estados Financieros ¹

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales comparativos, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

¹ Sección 2



Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés).

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales comparativos.

b) Bases de medición ²

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

- **Costo Histórico:** El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.
- **Valor razonable:** El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Entidad tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y / o revelación de estos estados financieros se determina de esta forma.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos colombianos.

² Sección 2.35



d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y algunos otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar los juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

f) Esencia sobre forma ³

La compañía reconoce y revela los recursos y hechos económicos de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente en su forma legal, razón por la cual, aplican los principios contables que permitan un reconocimiento adecuado de los hechos económicos.

³ Sección 2.8



g) Período Contable

La compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre, también se presentan estados financieros con cortes intermedios para propósitos específicos cumpliendo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 34. (Para la presentación de la información solicitada no se presenta comparativamente por el corte transitorio del periodo)

h) Importancia relativa y materialidad ⁴

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

i) Reconocimiento de Hechos Económicos

Los hechos económicos se reconocen en el período en que se realizan y no solamente cuando se ha recibido o pagado el efectivo o su equivalente.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NIIF, a menos que se indique lo contrario.

1. Equivalentes al Efectivo ⁵

Para propósitos del estado de situación financiera la compañía considera como equivalentes de efectivo todas las inversiones de corto plazo

⁴ Sección 2.6

⁵ Sección 2.17

adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimiento de tres meses o menos.

2. Moneda extranjera ⁶

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera.

Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

3. Instrumentos financieros ⁷

3.1. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos, que se mantienen para cumplir compromisos de pago de corto plazo.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

3.2. Activos financieros ⁸

En su **reconocimiento inicial** los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al

⁶ Sección 30

⁷ NIC 39; Secciones 11; 12; 14 y 15 (DUR 2420/2015, anexo técnico compilatorio 2)

⁸ Sección 11 y 12



costo amortizado. Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción. La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los **cambios posteriores** en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo, en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

3.3. Cuentas por cobrar ⁹

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio

⁹ Secciones 11, 27 (DUR 2420/2015, anexo técnico compilatorio 2)



cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

Reconocimiento y medición inicial: Los derechos deben ser reconocidos en el momento en que fueron prestados los servicios mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas. El monto para reconocer será su valor nominal original establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales con cada tercero. Para el reconocimiento de los ingresos de construcción ver política de contratos de construcción.

Medición posterior: Todos los activos financieros cuyo plazo pactado supere los 360 días, se miden posteriormente a su reconocimiento, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, para efectuar la medición al costo amortizado. Las cuentas por cobrar no se descontarán si el plazo es inferior a 360 días.

La valoración de los flujos de efectivo mediante el método de la tasa de interés efectiva será: Cuando las cuentas por cobrar estén pactadas por debajo del mercado (tasa ponderada de las obligaciones financieras de la Compañía) en un 75% y 125% o la compañía no pacte el cobro de intereses sobre los saldos por cobrar, se procederá así:

- Hallar tasa adecuada para la cuenta por cobrar: para determinar la tasa de interés apropiada, enunciada en el párrafo anterior, la compañía utilizará la tasa de financiación de sus obligaciones financieras, para la fecha correspondiente a la valoración del activo financiero (cierre mensual).
- Proyectar los pagos futuros (incluyendo intereses y capital) que realizará el tercero.
- Descontar mensualmente dichos pagos futuros con la tasa adecuada.

La diferencia entre la valoración por costo amortizado y el saldo en libros de las cuentas por cobrar corresponderá a un ingreso o gasto financiero.



Para los anticipos de impuestos el derecho se reconoce en el momento en que la compañía efectúa la transacción que da origen al impuesto a favor y por el saldo de la partida.

Al cierre contable anual, la compañía compensará el valor de las cuentas por cobrar o saldos a favor con los saldos por pagar por concepto y contribuciones, siempre que éstas correspondan a la misma entidad estatal. Además, cuando la compañía tenga la intención de solicitar la compensación, imputación o devolución.

Este resultado se presentará en el balance general como una cuenta por cobrar si hay superávit (saldos a favor superiores a saldos por pagar) o una cuenta por pagar si hay un déficit (saldos a favor inferiores a saldos por pagar).

a) Cuenta por cobrar intereses de mora:

La compañía reconocerá una cuenta por cobrar por intereses de mora, siempre que tenga el derecho legal a recibir efectivo por este concepto, y que sea altamente probable que se generen beneficios económicos futuros.

Generalmente, la probabilidad del recaudo de estos intereses está ligada a la probabilidad del recaudo de la cuenta del principal. Cuando la probabilidad del recaudo del principal sea baja o nula, la cuenta por cobrar por concepto de intereses por mora solo deberá ser reconocida cuando el usuario acepte cancelarlos, para ponerse al día con sus obligaciones, por lo tanto, se reconocerán como ingreso en el momento de su recaudo independiente de su facturación.

Retiro y Baja en cuentas ¹⁰

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o

b) Cuando no se retiene el control de este, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

¹⁰ Sección 11.33



Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja del Balance General, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro o irrecuperable y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro, dando aplicación a la política de deterioro (NIC 32, NIIF 9, NIIF 7).

b) Deterioro de Cuentas Comerciales y otras Cuentas por Cobrar ¹¹

La Gerencia Financiera de la compañía evalúa a lo sumo semestral o anualmente si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados.

Se considera que existe evidencia de deterioro de una cuenta por cobrar u otro tipo de activo financiero, cuando se presente alguno de los siguientes eventos:

- Incumplimientos o moras en los pagos.
- La compañía, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.
- Es probable que el tercero entre en quiebra, liquidación, concordato, reestructuración, intervención o en otra forma de reorganización financiera.
- Si existe una condición especial con algún tercero en la modalidad de pago que tipifique operaciones futuras, éstas se evaluarán y soportarán de acuerdo con los convenios o acuerdos suscritos.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

La compañía evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para cada una de las cuentas por cobrar que sean significativas, entendiéndose que su valor individual sea superior a veinte (20) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV) o dependiendo la

¹¹ Sección 11



materialidad respecto de las cifras de evaluación, y que a su vez presente el siguiente vencimiento:

Categoría	Rango en Mora	% Deterioro	Puntaje	Garantía
A	De 0 a 90 días	0%	Entre 60 y 70	100%
B	De 91 a 120 días	20%	Entre 40 y 59	80%
C	De 121 a 180 días	30%	Entre 20 y 39	60%
D	De 181 a 360 días	50%	Entre 10 y 19	20%
E	Más de 360 días	100%	Menos de 10	0

- Cuentas por cobrar: vencimiento superior a los 360 días.
- Cuentas corrientes comerciales: vencimiento superior a los 360 días.
- Otras cuentas por cobrar: vencimiento superior a los 360 días.

La Cartera, deudores y otras cuentas por cobrar, que tengan un tipo de deuda bajo condiciones particulares de negocio, se evaluarán de acuerdo con lo convenido. Cuando superen los 360 días estarán sujetos a la evaluación en el cumplimiento de los pagos realizados, de lo contrario se realizará un análisis del costo amortizado para determinar el deterioro de estos.

Reconocimiento y medición: Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor se procederá a reconocer la pérdida en el estado de resultado integral.

El valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial).

Aquellas cuentas por cobrar cuya tasa de interés no se encuentren entre un 80% y 100% con relación a las tasas de mercado o no tengan tasa de interés, serán descontadas con base en la tasa de mercado para créditos similares o tasa de colocación ordinaria para la fecha de corte (la compañía utilizará la ponderación de la tasa de sus obligaciones financieras).

El valor presente de los flujos de efectivo futuros será determinado de acuerdo con la probabilidad de pago y la fecha esperada de pago del saldo, los cuales deberán ser suministrados por la Gerencia Financiera.

El valor en libros del activo se reducirá mediante una cuenta correctora del rubro cuentas por cobrar contra una cuenta del gasto.



Retiro o baja en cuentas: Se reconoce el castigo de saldos de cuentas por cobrar, cuando se ha considerado que el saldo es totalmente irrecuperable, lo cual puede acontecer en cualquier momento. La evaluación se realiza por la compañía cada año, al saldo que refleje la cuenta contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar.

4. Pasivos financieros ¹²

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo **se dan de baja** del balance cuando sus obligaciones se han extinguido. La empresa también da de baja un pasivo financiero cuando sus términos se modifican y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente diferentes, en cuyo caso un nuevo pasivo financiero basado en los términos modificados se reconoce al valor razonable. En la baja de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros extinguido y la contraprestación pagada se reconoce en Resultados.

¹² NIC 39; Secciones 11; 12 y 22. (DUR. 2420/2015 (Anexo técnico compilatorio 2))



5. Capital social ¹³

La emisión de instrumentos de patrimonio se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

Las distribuciones de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

6. Inventarios ¹⁴

Los inventarios se valorizan al cierre del periodo al menor entre el costo o al valor neto de realización.

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen costos directos e indirectos para transformar la materia prima.

¹³ Secciones 22 y 26

¹⁴ Secciones 13, 27 (DUR. 2420/2015 (Anexo técnico compilatorio 2))



Los costos indirectos fijos se distribuyen a los costos de transformación con base en la capacidad normal de trabajo, y los costos indirectos no distribuidos son reconocidos como gastos en el período en que son incurridos.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los costos necesarios estimados para efectuar la venta.

Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como costo del período en el que reconoce los ingresos correspondientes; los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del período en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el período en que ocurren.

Si en los períodos siguientes se presenten incrementos en el valor neto realizable, que significan una reversión de la rebaja de valor, se reconoce como un menor valor del gasto en el período en que ocurra.

Cuando el costo del inventario no es recuperable, la Entidad lo reconoce como gasto.

POLÍTICA CONTABLE GENERAL

7. Propiedad, planta y equipo ¹⁵

Reconocimiento y medición ¹⁶

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

¹⁵ Secciones 16, 17, 20, 23, 27, 34; NIIF 5 (DUR. 2420/2015 (Anexo técnico compilatorio 2)

¹⁶ Sección 17.9



Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de estos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

8. Depreciación ¹⁷

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre diez por ciento (10 %) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

¹⁷ Sección 17.18; 17.19; 17.20; 17.21.



Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores. Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

9. Activos intangibles ¹⁸

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados. No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

¹⁸ Sección 18 (DUR 2420/2015, anexo técnico compilatorio 2).



10. Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado. El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

11. Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.



12. Obligaciones financieras ¹⁹

Reconocimiento y medición inicial: La Compañía reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación.

Se miden inicialmente por su valor nominal 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 se reconocen como gastos, en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Medición posterior: Los pasivos financieros a corto plazo (menos de 12 meses), con o sin tasa de interés establecida, se pueden medir por el valor del contrato original si el efecto del descuento no es importante. Por ende, los flujos de efectivo relativos a los pasivos financieros a corto plazo, no se descontarán trayendo a valor presente.

Los pasivos financieros a largo plazo (más de 12 meses) serán mensualmente valorados 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 del crédito de acuerdo con las cuotas pactadas con la entidad financiera.

Lo anterior no aplicará para obligaciones financieras que puedan llegar a desestimar el valor real de la deuda.

Para esto la compañía prepara un flujo de efectivo estimado para cada crédito, donde se tendrán en cuenta todos los costos de transacción atribuibles al pasivo financiero como un menor valor de la obligación, las proyecciones de las cuotas (interés real y abono a capital), si la tasa de interés es variable se proyectarán los flujos con la última tasa conocida. Con base en estos flujos se calculará la Tasa Interna de Retorno (TIR) y se descontarán los flujos futuros.

¹⁹ NIC 32, NIIF 7 y 9 (DUR 2420/2015, anexo técnico compilatorio y actualizado 1-2019). Secciones 11 y 12 (DUR 2420/2015, anexo técnico compilatorio 2).



13. Beneficios a los empleados ²⁰

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

14. Beneficios a empleados corto plazo ²¹

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

15. Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

²⁰ NIC 19 (DUR 2420/2015, anexo técnico compilatorio y actualizado 1-2019); Sección 28 (DUR 2420/2015, anexo técnico compilatorio 2).

²¹ Sección 28.4; 28.5



16. Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

17. Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren

18. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al



importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

4. IMPUESTOS

Impuestos sobre la renta

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

Impuesto corriente reconocido como pasivo

El impuesto corriente es la cantidad por pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.



En períodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos, por lo cual durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y de períodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la Compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La Entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 3,5% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 35%. Los responsables de la Autorretención de Renta tienen la exoneración de los pagos de aportes parafiscales (SENA - ICBF) y aporte a salud.

Autorretención especial en la Fuente a título del Impuesto Sobre la Renta

El Ministerio de Hacienda a través del Decreto 2201 de 2016 (el cual adicionó artículos al título 6, parte II, libro 1 del DUT 1625 de 2016), reglamentó los cambios introducidos con la Ley 1819 de 2016 al párrafo 2 del artículo 365 del ET, mediante el cual se establece un sistema de autorretención especial en la fuente a título del impuesto sobre la renta y complementarios, el cual no excluye la posibilidad de que los autorretenedores sean sujetos de retención en la fuente. Según este Decreto, desde el 1 de enero de 2017 todas las sociedades nacionales o extranjeras contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta comenzaron a responder por la autorretención especial a título del impuesto sobre la renta, la cual reemplazó la autorretención a título del CREE.



La autorretención especial se causa sobre los ingresos brutos del contribuyente, sean operacionales u otros gastos, a tarifas de **4,5%; 3,6%; 2,2%; 1,9%; 1.10 % y 0,55 %**, teniendo en cuenta la actividad económica principal del contribuyente (artículo 1.2.6.8 del Decreto 2201 de 2016).

5. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y, por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable. A continuación, se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

a) Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones. El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

b) Nivel 2: Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.



Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización.

Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad.

Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2. Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés.

Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

c) Nivel 3: Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado.

Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

6. Efectivo y Equivalente de Efectivo

El saldo de Efectivo y equivalente a efectivo con corte a 31 de Diciembre, representa los siguientes valores:

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2024	Saldo a 31 Dic / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	78.739.975	102.075.511	-23.335.536	-22,86%
Caja	7.004.851	4.194.926	2.809.925	66,98%
Bancos	5.185.676	61.112.528	-55.926.852	-91,51%
Cuentas De Ahorro	66.549.448	36.768.057	29.781.392	81,00%

Este rubro de efectivo y equivalente de efectivo no cuenta con ningún tipo de restricción dando así cumplimiento a la sección 7 y NIC 7.



7. Inversiones y Otros Activos Financieros

El saldo de Inversiones y otros activos financieros con corte a 31 de Diciembre, representa los siguientes valores:

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2024	Saldo a 31 Dic / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Inversiones	1.110.000	826.000	284.000	34,38%
Acciones	0	0	0	0,00%
Cuotas O Partes De interés Social	1.110.000	826.000	284.000	34,38%
Certificados	0	0	0	0,00%

8. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar:

El saldo de Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar con corte a 31 de Diciembre, representa los siguientes valores:

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2024	Saldo a 31 Dic / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Cuentas Por Cobrar	1.343.967.184	529.085.235	814.881.949	154,02%
Deudores Del Sistema- Al Costo	1.044.260.492	431.976.931	612.283.561	141,74%
Clientes Nacionales Facturación Radicada	12.536.303	12.536.303	0	0,00%
Clientes Nacionales Facturación Radicada Y Glosada Subsancionada	0	64.139.035	-64.139.035	-100,00%
Clientes Nacionales Facturación Radicada Conciliada	287.170.389	19.821.966	267.348.423	1348,75%

9. Otros Instrumentos no Financieros

Al 31 de Diciembre, el saldo de otros instrumentos no financieros está constituido de la cuenta de anticipos y avances, se registra los valores girados a terceros, por concepto de adelantos en contratación, sea por compra de maquinaria o equipos, construcción de obras civiles, montajes, entre otros contratos o servicios en ejecución. Igualmente registra los anticipos a trabajadores. El detalle de la cuenta es el siguiente:

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2024	Saldo a 31 Dic / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Cuentas Por Cobrar	1.392.739.627	730.345.178	662.394.449	90,70%
Préstamos Y Operaciones De Credito	6.000.000	10.990.000	-4.990.000	-45,40%
Deudores Varios	0	0	0	0,00%
Cuentas Por Cobrar A Socios O Accionistas	622.787.928	116.704.651	506.083.277	433,64%
Anticipos, Avances Y Depositos	763.951.699	602.650.527	161.301.171	26,77%
Anticipo De Impuestos Y Contribuciones O Saldos A Favor	0	-1.278.639	1.278.639	-100,00%
Deudores Varios	0	611.000	-611.000	-100,00%



10. Inventarios

A cierre del periodo, el inventario de Productos Terminados comparativo se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2024	Saldo a 31 Dic / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Inventarios	297.737.864	217.091.390	80.646.474	37,15%
Inventarios Para Ser Consumidos En La Prestación De Servicios	21.251.463	12.606.288	8.645.175	68,58%
Medicamentos	108.389.656	67.120.640	41.269.015	61,48%
Materiales Medico Quirurgicos	168.096.746	137.364.461	30.732.284	22,37%
Viveres Y Rancho	0	0	0	0,00%
Materiales, Repuestos Y Accesorios	0	0	0	0,00%

11. Activo no Corriente Propiedad, Planta y Equipo

A cierre del periodo, la propiedad planta y equipo, comparativo se encuentra distribuido de la siguiente manera:

NOTA 11. Propiedades, planta y equipo / Deterioro							
2023	Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computación y Comunicación	Equipo de Oficina	Equipo de Transporte	Total
Saldo inicial del costo	-	444.638.730	950.097.754	113.075.664	219.485.837	-	1.727.297.985
Combinación de negocios	-	-	-	-	-	-	-
Adiciones (+)	-	1.020.617.693	429.550.663	3.933.890	3.259.900	-	1.457.362.146
Retiros(-)	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias (-/+)	-	-	-	-	-	-	-
Disposiciones (-)	-	-	-	-	-	-	-
Otros cambios	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final del costo	0	1.465.256.423	1.379.648.417	117.009.554	222.745.737	0	3.184.660.131
Depreciación acumulada y deterioro de valor							
Saldo inicial de la depreciación acumulada y deterioro de valor	-	-	236.268.830	49.739.174	62.799.316	-	348.807.320
Depreciación del periodo	-	-	6.731.629	9.948.840	5.526.009	65.408.898	87.615.376
Disposiciones (-)	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias (-/+)	-	-	-	-	-	-	-
Otros Ajustes (-)	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final depreciación acumulada y deterioro de valor	-	-	243.000.459	59.688.014	68.325.325	65.408.898	436.422.696
Total saldo final propiedades, planta y equipo neto 2024	-	1.465.256.423	893.647.499	- 2.366.474	86.095.087	-130.817.796	2.748.237.435



Anticipos entregados a terceros							
Saldo inicial	-	-	-	-	-	-	-
Movimiento (+)	-	-	-	-	-	-	-
Movimiento(-)	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final	-						

- Cifras en pesos colombianos -

12. Activos Intangibles

A cierre del periodo, los Activos Intangibles comparativos se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2024	Saldo a 31 Dic / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Intangibles	4.830.000	0	4.830.000	0,00%
Licencias	4.830.000	0	4.830.000	0,00%

13. Impuestos Diferidos

A cierre del periodo, el impuesto diferido comparativo se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2024	Saldo a 31 Dic / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Intangibles	0	5.393.000	-5.393.000	-100,00%
Cargos Diferidos	0	5.393.000	-5.393.000	-100,00%

14. Créditos de bancos y otras obligaciones financieras

Los préstamos solicitados fueron destinados para la construcción de la sede de postoperatorio, así como nuevos créditos adquiridos para cubrir otras necesidades. Al cierre del 31 de diciembre de 2024 - 2023 es valor total es el siguiente:

- Los saldos a 31 de Diciembre del 2024 de dicho rubro son los siguientes:

Cuenta	Descripción	Fecha Desembol	Columna	N° Cuotas Inicial	N° Cuotas Pagada	N° Cuotas Faltantes	Cuotas Corriente	Saldo Inicial Crédito	Saldo Crédito	Pasivo Corriente	Pasivo No Corriente
21051031	CREDITO COMEDAL ****1387	01/ene/2024	Mensual	15	9	48	12	-319.444.442	319.444.442	79.861.111	239.583.331
21051032	CREDITO COMEDAL ****1227	01/ene/2024	Mensual	36	3	33	12	-288.888.890	288.888.890	105.050.505	183.838.384
21051033	CREDITO COMEDAL ****1338	01/ene/2024	Mensual	3	0	36	12	-116.666.664	116.666.664	38.888.888	77.777.776
21051034	CREDITO COMEDAL ****2247	01/ene/2024	Mensual			48	12	-336.276.110	336.276.110	84.069.028	252.207.082
21052501	TARJETA CREDITO BBVA 2915	01/ene/2024	Mensual			1	1	-432.949	432.949	432.949	0
21052502	TARJETA DE CREDITO BBVA # 5422	01/ene/2024	Mensual			1	1	-116.434	116.434	116.434	0
Total									1.061.825.489	308.418.914	753.406.573



- Los saldos a 31 de diciembre del 2023 de dicho rubro son los siguientes:

Cuenta	Descripción	Fecha Desembol	Periodicidad	N° Cuotas Inicial	N° Cuotas Pagada	N° Cuotas Faltante	Cuotas Ct	Saldo Inicial Crédito	Saldo Crédito	Pasivo Corriente	Pasivo No Corriente
21051030	CREDITO COMEDAL	26/abr/2023	Mensual	15	9	6	6	550.000.000	107.293.355	107.293.355	0
21051030	CREDITO COMEDAL	11/dic/2023	Mensual	36	3	33	12	460.000.000	460.000.000	167.272.727	292.727.273
21052501	TARJETA CREDITO BBVA 2915	31/dic/2023	Mensual	3	0	3	3	1.820.907	1.820.906	1.820.906	0
Total									569.114.261	276.386.988	292.727.273

15. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar

Corresponde a valores originados en la adquisición de bienes inmuebles, prestación de servicios y otros aspectos para el cumplimiento de la operación, los cuales se detallan a continuación.

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2024	Saldo a 31 Dic / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Proveedores	-396.667.672	-198.291.292	-198.376.380	100,04%
Nacionales	-396.667.672	-198.291.292	-198.376.380	100,04%

16. Otras Cuentas Por Pagar

Corresponde a todos aquellos pagos por causaciones previas de prestación de servicios de transporte y otros, cargue o descargue de productos, así como retenciones por pagar, deudas con socios, pagos pendientes a Administradoras de Fondos de Pensión y EPS, entre otros.

El saldo de cuentas por pagar so compone de los siguientes ítems:

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2024	Saldo a 31 Dic / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Cuentas Por Pagar	-1.541.691.364	-24.999.949	-1.516.691.415	6066,78%
Costos Y Gastos Por Pagar	-1.461.523.088	-5.709.451	-1.455.813.637	25498,31%
Deudas Con Accionistas O Socios	-13.023.036	0	-13.023.036	0,00%
retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	-35.218.316	-9.156.552	-26.061.764	284,62%
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	-9.042.563	-2.073.146	-6.969.417	336,18%
Acreedores Varios	-22.884.361	-8.060.800	-14.823.561	183,90%



17. Pasivos por impuestos Corrientes

La Provisión de Renta calculada a la fecha de corte de los presentes estados financieros a la tasa del 35% sobre utilidad, y luego de realizar el cruce de los anticipos de retenciones y autorretención de renta descontados durante el periodo gravable

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	
ACTIVO POR IMPUESTOS CIRCULANTES	-
-	-
PASIVO POR IMPUESTOS CIRCULANTES	<u>2.414.647</u>
-	2.414.647
-	-

El impuesto a las ventas registrado en el pasivo a la fecha de corte de los presentes estados financieros es el resultante de haber descontado el IVA en compras sobre el impuesto generado en las ventas.

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS - IVA	
ACTIVO POR IMPUESTOS CIRCULANTES	-
-	-
PASIVO POR IMPUESTOS CIRCULANTES	<u>5.365.382</u>
-	5.365.382

El impuesto a las ventas registrado en el pasivo a la fecha de corte de los presentes estados financieros es el resultante de haber descontado el ICA en compras sobre el impuesto generado en las ventas.

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	
ACTIVO POR IMPUESTOS CIRCULANTES	-
-	-
PASIVO POR IMPUESTOS CIRCULANTES	<u>3.877.000</u>
-	3.877.000



18. Beneficios a Empleados

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto se plazo se encuentran conformados por todas las formas de contraprestación concedidas por la entidad a cambio de los servicios prestados, por indemnizaciones o cese ya sea en tiempo parcial o de forma permanente u ocasional como son:

- Sueldos, salarios y aportes a la seguridad social.
- Participación en ganancias e incentivos.
- Beneficios por retiro.
- Ausencias retribuidas a largo plazo.

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2024	Saldo a 31 Dic / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Cuentas Por Pagar	-12.270.469	-5.970.597	-6.299.872	105,51%
Retenciones Y Aportes De Nomina	-12.270.469	-5.970.597	-6.299.872	105,51%
Anticipos Y Avances Recibidos	-165.281.353	-50.838.949	-114.442.404	225,11%
Nomina Por Pagar	-163.300.329	-50.838.949	-112.461.380	221,21%
cesantías Consolidadas	-528.394	0	-528.394	0,00%
Intereses Sobre cesantías	-1.360.506	0	-1.360.506	0,00%
Prima De Servicios	-1.270	0	-1.270	0,00%
Vacaciones Consolidadas	-90.854	0	-90.854	0,00%
Prestaciones Extralegales	0	0	0	0,00%

19. Otros Pasivos no Financieros

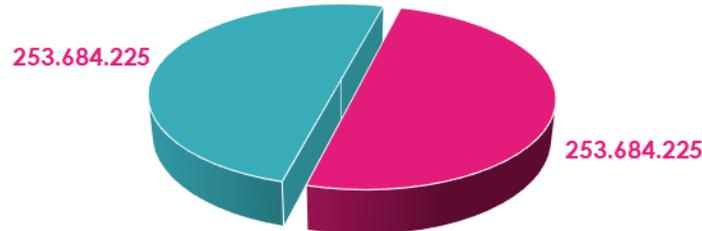
Los saldos a 31 de Diciembre del 2024, de dicho rubro son los siguientes:

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2024	Saldo a 31 Dic / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Otros Pasivos	-274.631.503	-48.387.240	-226.244.263	467,57%
Anticipos Y Avances Recibidos	-53.971.547	-41.817.568	-12.153.979	29,06%
depósitos Recibidos	0	-4.250.072	4.250.072	-100,00%
Ingresos Recibidos Para Terceros	-982.800	-2.319.600	1.336.800	-57,63%
Cuentas En participación	-219.677.156	0	-219.677.156	0,00%

Participación	Ingresos	Costos	Deuda
CLINICA NIEVES CLINICA VASCULAR DE CASANARE SAS	253.684.225	34.007.069	219.677.156
SERVICIOS DE CRECIMIENTO EN SALUD SAS	253.684.225	0	253.684.225
Totales	507.368.449	34.007.069	473.361.381



Distribución Contratos de Cuentas en Participación



20. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los Ingresos de las actividades ordinarias corresponden a valores de las ventas de servicios profesionales de salud, realizadas en el desarrollo normal de la empresa de acuerdo con el objeto social de la misma.

El detalle de los ingresos a 31 de Diciembre del 2024, es el siguiente:

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2024	Saldo a 31 Dic / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos De Actividades Ordinarias	-6.424.944.719	-4.432.449.360	-1.992.495.359	44,95%
Instituciones Prestadoras De Servicios De Salud	-6.605.104.669	-4.432.449.360	-2.172.655.309	49,02%
Unidad Funcional De Consulta Externa	0	-4.750.000	4.750.000	-100,00%
Unidad Funcional De quirófanos y Salas	-2.016.000	0	-2.016.000	0,00%
Devoluciones, Rebajas Y Descuentos	182.175.950	511.981.089	-329.805.139	-64,42%

21. Costo de Ventas

Corresponde a los costos en que incurre la Entidad para la prestación de servicios médicos y comercialización de productos medicinales, incluye los valores por costo de producción, mano de obra y contratos por prestación de servicios. Por estos están conformados así:

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2024	Saldo a 31 Dic / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Costos Por Atención En Salud	3.414.422.219	246.279.617	3.168.142.602	1286,40%
Unidad Funcional De Urgencias	24.515.542	246.279.617	-221.764.075	-90,05%
Unidad Funcional De Consulta Externa	3.129.109.716	1.316.951.308	1.812.158.408	137,60%
Unidad Funcional De hospitalización E Internación	158.135.978	15.138.214	142.997.764	944,61%
Unidad Funcional De quirófanos Y Salas	0	14.499.699	-14.499.699	-100,00%
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	4.770.000	0	4.770.000	0,00%
Unidad De Laboratorio clínico	97.890.984	33.552.419	64.338.565	191,76%
Otras Actividades Relacionadas Con La Salud	0	12.519.880	-12.519.880	-100,00%



22. Otros Ingresos

Éste ítem está discriminado de la siguiente manera:

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2024	Saldo a 31 Dic / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Otros Ingresos	-84.392.638	-181.851.476	-97.458.838	-53.59%
Arrendamientos	-75.792.022	-169.649.720	-93.857.698	-180,75%
Honorarios	-13.000.000	0	-13.000.000	0,00%
Recuperaciones	-2.067.583	-5.292.739	3.225.156	-164,11%
Devoluciones En Otras Ventas (Db)	6.500.000	0	6.500.000	0,00%
Diversos	-33.033	-6.909.017	6.875.983	-100,48%

23. Gastos de Distribución y administración.

Éste ítem está discriminado de la siguiente manera:

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2024	Saldo a 31 Dic / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
De administración Y De Ventas	2.341.270.200	1.868.339.221	472.930.979	395,06%
Contribuciones Efectivas	1.781.700	0	1.781.700	0,00%
Prestaciones Sociales	1.382.686.750	682.459.078	700.227.672	102,60%
Gastos Por Impuestos	0	6.296	-6.296	-100,00%
Honorarios	136.173.497	126.698.902	9.474.595	7,48%
Servicios	640.000	1.306.800	-666.800	-51,03%
Gastos Legales	0	1.610.000	-1.610.000	-100,00%
Impuestos	144.458.720	124.482.509	10.675.727	9,71%
Adecuación E Instalación	0	350.000	-350.000	-100,00%
Arrendamientos	44.625.390	64.712.420	-20.087.030	-31,04%
Contribuciones Y Afiliaciones	3.830.882	26.314.569	-22.483.687	-85,44%
Seguros	27.909.792	21.002.719	6.907.073	32,89%
Servicios	245.761.772	240.862.726	3.377.491	1,40%
Gastos Legales	15.623.843	21.288.904	-5.665.061	-26,61%
Mantenimiento, Reparaciones	58.716.636	85.580.976	-26.864.341	-31,39%
Adecuación E Instalación	20.278.271	199.552.394	-179.274.123	-89,84%
Gastos De Viaje	48.951.814	30.240.398	18.711.416	61,88%
Depreciaciones	87.615.376	73.972.363	13.643.013	18,44%
Diversos	122.215.758	167.898.166	-45.682.408	-27,21%



24. Otros Gastos

Éste ítem está discriminado de la siguiente manera:

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2024	Saldo a 31 Dic / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Otros Gastos	38.468.757	96.219.945	-57.751.188	-166,61%
Gastos Extraordinarios	4.897.349	2.382.508	4.897.349	0,00%
Gastos Diversos	10.100	0	10.100	0,00%
Gastos Diversos	33.561.308	93.837.437	33.561.308	0,00%

25. Otras Ganancias (Pérdidas)

Éste ítem está discriminado de la siguiente manera:

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2024	Saldo a 31 Dic / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Otros Ingresos	0	-55.148.385	55.148.385	-100,00%
Utilidad En Venta De Propiedades, Planta Y Equipo	0	-55.148.385	55.148.385	-100,00%

26. Ingresos y Gastos Financieros

Éste ítem está discriminado de la siguiente manera:

Nombre de la cuenta	Saldo a 31 Dic / 2024	Saldo a 31 Dic / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos Financieros	-1.341.267	-5.571.139	4.229.872	-75,92%
Rendimientos Financieros	-1.341.267	-5.571.139	4.229.872	-75,92%
Gastos Financieros	193.629.739	67.053.734	126.576.005	188,77%
Financieros	193.629.739	67.053.734	126.576.005	188,77%

27. Hechos Posteriores

De acuerdo con las transacciones originadas entre el cierre del ejercicio del año 2024 y el periodo legal de emisión de estados financieros, la empresa **CLINICA NIEVES CLINICA VASCULAR DE CASANARE SAS**, no ha presentado hechos posteriores significativos ni de otra cuantía mínima que impliquen la realización de algún tipo de ajuste o que tengan incidencia material para ser revelados.



28. Seguimiento de la Hipótesis de Negocio en Marcha - Indicadores

De acuerdo con lo establecido en el artículo 4º de la Ley 2069 del 2020 y los artículos 2.2.1.18.1 y 2.2.1.18.2 del DUR 1074 del 2015, se presenta el seguimiento de la hipótesis de negocio en marcha y de alertas y criterios sobre deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia de la entidad, utilizando los indicadores establecidos en el artículo 2.2.1.18.2 del DUR 1074 del 2015.

Teniendo en cuenta lo anterior, en el siguiente cuadro obtenga los indicadores mencionados anteriormente para realizar el monitoreo de la hipótesis de negocio en marcha, según los datos diligenciados para el estado de situación financiera y el estado de resultados.

Datos para diligenciar el tablero de verificación	
Patrimonio total último ejercicio	2.403.337.207
Resultado ejercicio año anterior	299.642.235
Resultado ejercicio último ejercicio	321.707.255
Activo corriente año anterior	1.580.757.631
Pasivo corriente año anterior	589.403.310
Activo corriente último ejercicio	3.114.294.650
Pasivo corriente último ejercicio	2.435.986.802

Tablero de verificación de la hipótesis de negocio en marcha según el artículo 2.2.1.18.2 del DUR 1074 del 2015			
Indicador	Dimensión	Formula	Verificación
Posición patrimonial negativa	Deterioro patrimonial	Patrimonio total < \$ 0	
		Patrimonio total último ejercicio	2.403.337.207
Dos períodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio	Deterioro patrimonial	(Resultado del ejercicio anterior < \$ 0) y (Resultado del último ejercicio < \$ 0)	
		Resultado ejercicio anterior	299.642.235
		Resultado último ejercicio	321.707.255
Dos períodos consecutivos de cierre con razón corriente inferior a 1,0	Riesgo de insolvencia	(Activo corriente / Pasivo corriente < 1,0, del ejercicio anterior) y (Activo corriente / Pasivo corriente < 1,0, del último ejercicio)	
		Razón corriente año anterior	2,68
		Razón corriente último ejercicio	1,28



La Superintendencia de Sociedades se ha pronunciado en varias oportunidades, indicando que los estados financieros que deben utilizarse para la verificación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha son los de fin de ejercicio, obteniendo de estos los indicadores relacionados en el tablero de control anterior. Sin embargo, si la entidad prepara estados financieros intermedios, no existe impedimento para que los administradores sociales los utilicen para este fin. (Ver Conceptos 220-017119 del 25 de febrero del 2022 y 220-023821 del 3 de febrero del 2023 Superintendencia de Sociedades)

Finalmente, la Superintendencia de Sociedades ha indicado que se deben analizar los indicadores obtenidos, según el modelo de negocio y los sectores en los cuales la sociedad desarrolla su objeto social, para establecer la existencia o posibilidad de deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia, teniendo en cuenta las características y circunstancias propias de cada entidad. (Ver Concepto 220-158891 del 21 de julio del 2023 Superintendencia de Sociedades)

APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por la asamblea de accionistas y el Representante Legal, para su circulación.

OBED DANIEL LEAL SANABRIA
Representante Legal
C.C. 1.118.564.328
"Ver Certificación Adjunta"

DANIELA ANDREA MERA MAZUERA
Corredor Público
T.P. 285681-T
"Ver certificado Adjunto"

URIEL MEJÍA DURAN
Designado por M&M ACCOUNTANTS SAS
Revisor Fiscal
T.P. 160461-T
"Ver Dictamen Adjunto"