

SERVIUCIS S.A.S.

NIT. 811042050-0

RIONEGRO - ANTIOQUIA

Estado de Situación Financiera Comparativo

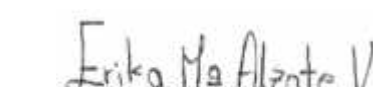
Publicado: Abril de 2025

A Diciembre 31 de:

(Valores expresado en miles de pesos colombianos)

	2024	2023		2024	2023
1 ACTIVO			2 PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	312.575	4.152.109	21 PASIVOS FINANCIEROS	2.264.927	902.180
1101 EFECTIVO	224.578	4.152.109	OBLIGACIONES FINANCIERAS- AL VALOR RAZONABLE CON		
1102 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	87.997	0	2104 CAMBIOS EN RESULTADOS	199.788	567.934
			CUENTAS POR PAGAR AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS		
			2108 EN RESULTADOS	1.698.448	180.578
			COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL VALOR RAZONABLE CON		
			2122 CAMBIOS EN RESULTADOS	366.691	153.668
13 CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	10.333.056	6.923.521	22 IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	377.776	918.084
1304 DEUDORES DEL SISTEMA A VALOR RAZONABLE	15.926.030	13.734.215	2201 RETENCION EN LA FUENTE	45.553	50.457
1313 ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	45.282	0	2202 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	325.920	867.627
1314 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	516.471	907.126	2204 DE INDUSTRIA Y COMERCIO	6.303	0
1319 DEUDORES VARIOS	211.231	22.803	23 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	671.091	595.947
1320 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-6.365.958	-7.740.623	2301 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	671.091	595.947
14 INVENTARIOS	380.299	372.969	25 OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	75.816	50.688
1403 INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	380.299	372.969	2501 OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	52.604	43.866
			2509 OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	23.212	6.822
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11.025.930	11.448.599	TOTAL PASIVO CORRIENTE	3.389.610	2.466.899
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	9.000.000	9.000.000	21 PASIVOS FINANCIEROS	0	0
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O PATRIMONIO A VALOR RAZONABLE			OBLIGACIONES FINANCIERAS- AL VALOR RAZONABLE CON		
1202 CON CAMBIOS EN RESULTADOS	9.000.000	9.000.000	2104 CAMBIOS EN RESULTADOS	0	0
			TOTAL PASIVO	3.389.610	2.466.899
13 CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	3.688.194	2.821.738	3 PATRIMONIO		
1319 DEUDORES VARIOS	3.688.194	2.821.738	31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	2.573.400	2.573.400
15 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	862.422	1.138.777	3101 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	2.573.400	2.573.400
1501 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	3.547.030	3.535.783	32 SUPERAVIT DE CAPITAL	9.399.462	9.399.462
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO			3201 PRIMA EN COLOCAC DE ACCIONES	9.399.462	9.399.462
1503 (CR)	-2.684.608	-2.397.006	33 RESERVAS Y FONDOS	123.139	123.139
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	13.550.616	12.960.515	3303 RESERVAS OCASIONALES	123.139	123.139
TOTAL ACTIVO	24.576.546	24.409.114	35 RESULTADOS DEL EJERCICIO	9.090.935	9.846.214
			3501 RESULTADOS DEL EJERCICIO	511.979	1.529.368
			3502 RESULTADOS ACUMULADOS	8.578.956	7.049.588
			3503 TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	0	1.267.258
			TOTAL PATRIMONIO	21.186.936	21.942.215
			TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	24.576.546	24.409.114


JUAN EDGAR MATÍN RESTREPO
*Representante Legal


ERIKA MARIA ALZATE VALENCIA
**Contador T.P. 170637-T


ELKIN DE J. JIMÉNEZ AGUDELO
Revisor Fiscal T.P. 9405-T
(Ver opinión adjunta)

**Certificados que las afirmaciones contenidas en estos estados financieros han sido verificadas previamente y se han tomado fielmente de los libros (Art. 37 Ley 222 de 1995).

SERVIUCIS S.A.S.
NIT. 811042050-0
RIONEGRO - ANTIOQUIA
Estado de Resultados Integral Comparativo
Publicado: Abril de 2025
De Enero 01 a Diciembre 31 de:
(Valores expresado en miles de pesos colombianos)

	2024	2023
4 INGRESOS		
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS	15.879.024	13.970.146
4101 INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	15.879.024	13.970.146
6 COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		
61 COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	-14.712.285	-11.434.012
6101 'PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	-14.712.285	-11.434.012
GANANCIA BRUTA	1.166.739	2.536.135
5 GASTOS		
51 DE ADMINISTRACION	-2.970.831	-2.747.361
5101 SUELDOS Y SALARIOS	-1.198.194	-1.142.227
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-5.564	-4.960
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	-118.688	-178.344
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA	-41.761	-6.897
5105 PRESTACIONES SOCIALES	-179.610	-193.703
5106 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	-3.341	-4.776
5107 GASTOS POR HONORARIOS	-208.311	-127.439
5108 GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	-18.300	-11.771
5143 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	-258.772	-153.040
5111 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	-50.286	-47.317
5112 SEGUROS	-130.919	-173.369
5113 SERVICIOS	-206.843	-174.451
5114 GASTOS LEGALES	-7.570	-6.668
5115 GASTOS DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO	-6.140	-16.764
5116 ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	-11.075	-6.265
5117 GASTOS DE TRANSPORTE	-21.451	-29.309
5118 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-240.012	-240.725
5136 OTROS GASTOS	-263.994	-229.334
GANANCIA (PÉRDIDA) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-1.804.092	-211.227
42 OTROS INGRESOS DE LA OPERACIÓN	2.625.070	2.319.241
4209 INGRESO POR DISPOSICIÓN DE ACTIVOS	0	0
4211 RECUPERACIONES	2.595.598	2.303.759
4212 INDEMNIZACIONES	28.959	15.413
4214 DIVERSOS	513	69
OTROS EGRESOS DE LA OPERACIÓN		
51 DE ADMINISTRACION	-2.569	-2.212
5120 DETERIORO DE INVERSIONES	0	0
5121 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	0
5401 OTROS GASTOS	-2.569	-2.212
GANANCIA OPERACIONAL	818.409	2.105.802
42 INGRESOS FINANCIEROS	140.741	581.432
4201 GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	140.741	581.432
53 FINANCIEROS	-121.251	-290.240
5301 GASTOS FINANCIEROS	-121.251	-290.240
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS	837.899	2.396.995
55 'IMPUESTO A LAS GANANCIAS	-325.920	-867.627
5501 IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	-325.920	-867.627
GANANCIA (PÉRDIDA), DEL EJERCICIO	511.979	1.529.368

AL MARIN RESTREPO
**Representante Legal

ERIKA MARIA ALZATE VALENCIA V
**Contador T.P. 170637-T

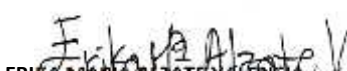
ELKIN DE J. JIMENEZ AGUDELO
Revisor Fiscal T.P. 9403-T
(Ver opinion adjunta)

**Certificados que las afirmaciones contenidas en estos estados financieros han sido verificadas previamente y se han tomado fielmente de los libros (Art. 37 Ley 222 de 1995).

SERVIUCIS S.A.S.
NIT. 811042050-0
RIONEGRO - ANTIOQUIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
Publicado: Abril de 2024
A Diciembre 31 de 2024 y 2023
(Valores expresado en miles de pesos colombianos)

	31/12/2023	TRASLADOS	DISMINUCION	AUMENTO	2023
3 PATRIMONIO					
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	2.573.400	0	0	0	2.573.400
3101 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	2.573.400	0	0	0	2.573.400
32 SUPERAVIT DE CAPITAL	9.399.462	0	0	0	9.399.462
3201 PRIMA EN COLOCAC DE ACCIONES	9.399.462	0	0	0	9.399.462
33 RESERVAS Y FONDOS	123.139	0	0	0	123.139
3303 RESERVAS OCASIONALES	123.139	0	0	0	123.139
35 RESULTADOS DEL EJERCICIO	9.846.214	0	1.267.258	511.979	9.090.935
3501 RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.529.368	-1.529.368	0	511.979	511.979
3502 RESULTADOS ACUMULADOS	7.049.588	1.529.368	0	0	8.578.956
3503 TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	1.267.258	0	1.267.258	0	0
TOTAL PATRIMONIO	21.942.215	0	1.267.258	511.979	21.186.936


JUAN EDGAR MARIN RESTREPO
Representante Legal


ERIKA MARIA ALZATE VALENCIA
**Contador T.P. 170637-T


ELKIN DE J. JIMÉNEZ AGUDELO
Revisor Fiscal T.P. 9405-T
(Ver opinion adjunta)


**Certificados que las afirmaciones contenidas en estos estados financieros han sido verificadas previamente y se han tomado fielmente de los libros (Art. 37 Ley 222 de 1995).




SERVIUCIS S.A.S.
NIT. 811042050-0
RIONEGRO - ANTIOQUIA
Estado de Flujos de Efectivo
Publicado: Abril de 2024
A Diciembre 31 de 2024 y 2023
(Valores expresado en miles de pesos colombianos)

	2024	2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+/-) GANANCIA (PÉRDIDA)	511.979	1.529.368
AJUSTES PARA CONCILIAR LA GANANCIA (PÉRDIDA)		
(+) AJUSTES POR GASTOS DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	276.355	288.311
(+/-) AJUSTES POR DETERIORO DE VALOR (REVERSIONES DE PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR) RECONOCIDAS EN EL RESULTADO DEL PERIODO	-1.267.258	0
TOTAL AJUSTES PARA CONCILIAR LA GANANCIA (PÉRDIDA)	-990.903	288.311
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+/-) AJUSTES POR DISMINUCIONES (INCREMENTOS) EN LOS INVENTARIOS	-7.330	-24.158
(+/-) AJUSTES POR LA DISMINUCIÓN (INCREMENTO) DE CUENTAS POR COBRAR DE ORIGEN COMERCIAL	-4.230.710	-5.563.472
(+/-) AJUSTES POR EL INCREMENTO (DISMINUCIÓN) DE CUENTAS POR PAGAR DE ORIGEN COMERCIAL	1.730.893	-1.541.728
(+/-) AJUSTES POR INCREMENTOS (DISMINUCIONES) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR DERIVADAS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-440.035	-29.070
(+/-) OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	-368.146	-727.557
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-3.315.328	-7.885.985
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(+/-) OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	-45.282	1
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-45.282	1
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-3.839.534	-6.068.305
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-3.839.534	-6.068.305
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	4.152.109	10.220.414
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	312.575	4.152.109


JUAN EDGAR MARIN RESTREPO
** Representante Legal


ERIKA MARIA ALZATE VALENCIA
** Contador T.P. 170637-T


ELKIN DE J. JIMÉNEZ AGUDELO
Revisor Fiscal T.P. 9405-T
(Ver opinion adjunta)

****Certificados que las afirmaciones contenidas en estos estados financieros han sido verificadas previamente y se han tomado fielmente de los libros (Art. 37 Ley 222 de 1995).**

SERVIUCIS S.A.S.

NIT: 811.042.050-0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF - IFRS

A Diciembre 31 de 2024

(Valores expresado en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

1. ENTE ECONÓMICO

SERVIUCIS S.A.S es una sociedad comercial constituida mediante escritura pública número 2761 del 23 de octubre de 2003 de la Notaria 52 de Bogotá, registrada ante la Cámara de Comercio del Oriente Antioqueño bajo el número 9285 del libro IX del registro mercantil el 11 de noviembre de 2003, su domicilio social es la ciudad de Rionegro – Antioquia y su termino de duración es indefinido.

El 28 de noviembre de 2016 en reunión extraordinaria, la Asamblea de Accionistas decide cambiar el tipo de sociedad de anónima a sociedad por acciones simplificada, quedando su denominación SERVIUCIS S.A.S.

Su objeto social principal es la prestación de servicios de salud en cuidado crítico y lo referente a la explotación de unidades de cuidados intensivos, o de cualquier otra unidad médica, así como las actividades complementarias.

SERVIUCIS S.A.S. tiene presencia a nivel departamental, con cobertura en la regiones del Oriente y del Uraba Antioqueño con sus sedes en la ciudades de Rionegro y Apartado respectivamente; el control y seguimiento de todos sus procesos son monitoreados a través de sistemas de información y programas especializados los cuales permiten acceder a la información rápida oportuna y de manera integral.

La sociedad es vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud, la cual fija los mecanismos y procedimientos contables que deben adoptar las instituciones prestadoras de servicios de salud, con el fin de establecer un sistema contable uniforme que permita establecer el marco técnico y jurídico que han de seguir en adelante estas instituciones.

La fecha de corte de los Estados Financieros es diciembre 31 de 2024 y 2023, de los que forman parte integral estas revelaciones.

2. HIPÓTESIS DE ENTIDAD EN MARCHA

La entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha, sin embargo se efectuaron cambios parciales en sus operaciones, entre el 24 de Marzo y el 15 de Julio de 2020, con fundamento en la declaratoria de estado de emergencia económica, social y ecológica proferida por el Gobierno Nacional mediante los Decretos 417 del 17 de marzo y 637 del 06 de mayo del 2020, viéndose reflejada esta situación en los resultados del año 2020, pero mitigada gracias a la apertura de nuevas camas de cuidado intensivo pasando de 21 camas a 36 camas para la atención de pacientes con Covid-19; no existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el periodo siguiente, a pesar de los efectos de la Pandemia por el Covid-19.

3. Declaración de cumplimiento de las NIIF como base de preparación de los Estados Financieros

3.1. Base de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros de SERVIUCIS S.A.S con corte al 31 de diciembre de 2024 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3023 de 2013, 3024 de 2013 y 2420 de 2015, compilados y racionalizados en el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información 2496 del 23 de diciembre de 2015, adicionado y modificado parcialmente por los decretos 2101, 2131 y 2132 del 22 de diciembre de 2016, adicionado parcialmente por los decretos 1998 y 2170 del año 2017 y que deben auditarse bajo especificaciones del Decreto 302 de 2015 y 2132 de 2016.

Con esta Ley 1314 del 13 de julio de 2009, expedida por el Gobierno Nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia (NIIF-NIC), se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Basados en la nueva normatividad y para la medición de las operaciones económicas, la elaboración y la presentación de los estados financieros, SERVIUCIS S.A.S, ha seguido los lineamientos del marco normativo definido para el cumplimiento de estándares internacionales de información financiera, el cual está conformado por:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad y,
- Las interpretaciones que son emitidas por el Consejo de Interpretaciones de Normas Internacionales de Contabilidad – CINIIF.

SERVIUCIS S.A.S. cumple con las condiciones y requisitos para pertenecer al Grupo 2, NIIF-PYMES, pero la Administración tomó la decisión de aplicar voluntariamente las NIIF plenas propias del Grupo 1, conforme al Decreto 2496 de 2015, Capítulo 4, Parágrafo 4, que estableció que “Las entidades podrán voluntariamente aplicar el marco técnico normativo correspondiente al Grupo 1 y para el efecto podrán sujetarse al cronograma establecido para el Grupo 2.”.

3.2 Base de Contabilidad de Causación

La compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Las transacciones se registran sobre el principio de causación y los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos activos y pasivos que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable.

El Costo Histórico, es la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo pagado por un activo en el momento de su adquisición o construcción; o el valor razonable cuando se presenta un intercambio comercial.

El Costo amortizado es el monto por el cual inicialmente se mide un activo o un pasivo; menos los abonos de capital que se hubieren producido, más o menos la amortización acumulada, usando el método de interés efectivo, de la diferencia entre el monto inicial y el monto al vencimiento y menos cualquier reducción del valor por deterioro o incobrabilidad que hubiera sido reconocida.

El Valor Razonable es el precio que sería percibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Estimaciones y Juicios

La preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIIF, requiere el uso de estimaciones y juicios por parte de la Administración, para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros separados, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

3.3. Nuevas Normas, Interpretaciones o Modificaciones emitidas por el IASB no vigentes en Colombia

Por medio del Decreto 2496 del 23 de diciembre del año 2015, que modifica el Decreto 2420 de 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información

Financiera y de Aseguramiento de la Información, se incorporan las siguientes normas emitidas hasta el año 2015 y con aplicación en Colombia a partir del 01 de enero de 2017:

NIIF 9 Instrumentos financieros

La versión finalizada de la NIIF 9 que contiene requerimientos de contabilidad para los instrumentos financieros, reemplaza la NIC 39 ‘Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición’. El estándar contiene requerimientos en las siguientes áreas:

- Clasificación y medición. Los activos financieros son clasificados por referencia al modelo de negocios dentro del cual son tenidos y las características de sus flujos de efectivo contractuales. La versión 2014 de la NIIF 9 introduce la categoría de ‘a valor razonable a través de otros ingresos comprensivos’ para ciertos instrumentos de los pasivos financieros son clasificados de manera similar a según la NIC 39, sin embargo, hay diferencias en los requerimientos que aplican a la medición del riesgo de crédito propio de la entidad.
- Deterioro. La versión 2014 de la NIIF 9 introduce el modelo de ‘pérdida de crédito esperada’ para la medición del deterioro de los activos financieros, de manera que ya no es necesario que un evento de crédito haya ocurrido antes que la pérdida de crédito sea reconocida.
- Contabilidad de cobertura. Introduce un nuevo modelo de contabilidad de cobertura que está diseñado para que esté más estrechamente alineado con la manera como las entidades emprenden actividades de administración del riesgo cuando cubren exposiciones ante el riesgo financiero y no-financiero.
- Des-reconocimiento. Los requerimientos para el des-reconocimiento de activos y pasivos financieros son trasladados desde la NIC 39.

NIIF 15 Ingresos ordinarios derivados de contratos con clientes

La NIIF 15 determina un modelo único, de cinco pasos, para que sea aplicado a todos los contratos con los clientes,

Los cinco pasos del modelo son tal y como sigue:

- Identifique el contrato con el cliente;
- Identifique las obligaciones de desempeño contenidas en el contrato;
- Determine el precio de la transacción;
- Asigne el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño contenidas en los contratos; y
- Reconozca ingresos ordinarios cuando (o como) la entidad satisface la obligación de desempeño.

Orientación es proporcionada sobre temas tales como el punto en el cual los ingresos ordinarios son reconocidos, contabilidad para consideración variable, costos de cumplimiento y obtención de un contrato y varias materias relacionadas. También se introducen nuevas revelaciones sobre los ingresos ordinarios.

NIIF 16 Arrendamientos

La NIIF 16 especifica cómo quien reporta NIIF reconocerá, medirá, presentará y revelará los arrendamientos. El estándar determina un solo modelo de contabilidad del arrendatario, requiriendo que los arrendatarios reconozcan activos y pasivos para todos los arrendamientos a menos que el término del arrendamiento sea 12 meses o menos o el activo subyacente tenga un valor bajo. Los arrendadores continuarán clasificando los arrendamientos como operacionales o financieros, con el enfoque de la NIIF 16 para la contabilidad del arrendador permaneciendo sustancialmente sin modificación en relación con su antecesor, la NIC 17. También se introducen nuevas revelaciones acerca de los arrendamientos.

NIIF 17 Contratos de seguro

La NIIF 17 requiere que los pasivos de seguro sean medidos al valor corriente de cumplimiento y proporciona un enfoque de medición y presentación más uniforme para todos los contratos de seguro. Esos requerimientos están diseñados para lograr la meta de una contabilidad consistente, basada-en-principios, para los contratos de seguro. La NIIF 17 reemplaza la NIIF 4 ‘Contratos de seguro’ al 1 enero 2021.

NIIF 14 Cuentas Regulatorias Diferidas

La NIIF 14 permite que la entidad que es un adoptador por primera vez de los international Financial Reporting Standards [Normas Internacionales de Información Financiera] continúen contabilizando, con algunos cambios limitados, los ‘saldos de cuenta regulatorios diferidos’ de acuerdo con sus PCGA anteriores, tanto en la adopción inicial de las NIIF como en los estados financieros subsiguientes. Las entidades que sean elegibles para aplicar la NIIF 14 no están requeridas a hacerlo, de manera que pueden escoger aplicar solo los requerimientos de la NIIF 1 ‘Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera’ cuando aplique por primera vez las NIIF. Sin embargo, la entidad que elija aplicar la NIIF 14 en sus primeros estados financieros NIIF tiene que continuar aplicándola en los estados financieros subsiguientes. La NIIF 14 no puede ser aplicada por las entidades que hayan adoptado las NIIF.

CNIIF 22

Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada

La Interpretación aborda las transacciones en moneda extranjera o partes de transacciones cuando:

- Hay consideración que sea denominada o su precio sea fijado en una moneda extranjera
- La entidad reconoce un activo de pago anticipado o un pasivo por ingresos diferidos con relación a esa consideración, por anticipado al reconocimiento del activo, gasto o ingreso relacionado
- El activo de pago anticipado o el pasivo por ingresos diferidos es no-monetario.

El Comité de Interpretaciones llegó a la siguiente conclusión:

- La fecha de la transacción, para el propósito de la determinación de la tasa de cambio, es la fecha del reconocimiento inicial del activo de pago anticipado o del pasivo por ingreso diferido, no-monetario.
- Si hay múltiples pagos o recibos por anticipado, la fecha de la transacción es establecida para cada pago o recibo.

CNIIF 23

Incertidumbre sobre tratamientos de los impuestos a los ingresos

La Interpretación aborda la determinación de la utilidad sujeta a impuestos (pérdida tributaria), bases tributarias, pérdidas tributarias no-usadas, créditos tributarios no-usados y tarifas tributarias, cuando haya incertidumbre acerca del tratamiento del impuesto a los ingresos según la NIC 12. Específicamente considera:

- Si los tratamientos tributarios deben ser considerados colectivamente;
- Los supuestos de los exámenes que realizan las autoridades tributarias;
- La determinación de la utilidad sujeta a impuestos (pérdida tributaria), bases tributarias, pérdidas tributarias no-usadas, créditos tributarios no-usados y tarifas tributarias;
- El efecto de los cambios en los hechos y circunstancias

Reconocimiento de activos tributarios diferidos por pérdidas no-realizadas (Enmiendas al IAS 12)

Las enmiendas a la NIC 12 'Impuestos a los ingresos' aclaran los siguientes aspectos:

- Las pérdidas no-realizadas en instrumentos de deuda medidos a valor razonable y medido a costo para propósitos tributarios dan origen a una diferencia temporal deducible independiente de si el tenedor del instrumento de deuda espera recuperar el valor en libros del instrumento de deuda mediante venta o mediante uso.
- El valor en libros del activo no limita la estimación de las probables utilidades futuras sujetas a impuestos.
- Los estimados para las utilidades futuras sujetas a impuestos excluyen las deducciones tributarias resultantes de la reversa de diferencias temporarias deducibles.
- La entidad valora el activo tributario diferido en combinación con otros activos tributarios diferidos. Cuando la ley tributaria restringe la utilización de las pérdidas tributarias, la entidad valoraría el activo tributario diferido en combinación con otros activos tributarios diferidos del mismo tipo.

Iniciativa de revelación (Enmiendas al IAS 7)

Enmiendas a la NIC 7 'Estado de flujos de efectivo' para aclarar que las entidades tienen que proporcionar revelaciones que les permitan a los usuarios de los estados financieros evaluar los cambios en los pasivos que surjan de actividades de financiación.

Clasificación y medición de transacciones de pago basado-en-acciones (Enmiendas a la NIIF 2)

Enmiendas a la NIIF 2 'Pago basado-en-acciones' para aclarar el estándar en relación con la contabilidad para las transacciones de pago basado-en-acciones liquidado-en-efectivo que incluyen una condición de desempeño, la clasificación de las transacciones de pago basado-en-acciones con características de liquidación neta, y la contabilidad para las modificaciones de las transacciones de pago basado-en-acciones desde liquidado-en-efectivo hacia liquidado-en-patrimonio.

Transferencias de propiedad de inversión (Enmiendas a la NIC 40)

Enmiendas al párrafo 57 para establecer que la entidad tiene que transferir una propiedad a, o desde, propiedad de inversión cuando, y sólo cuando, haya evidencia de un cambio en el uso. Un cambio en el uso ocurre si la propiedad satisface, o deja de satisfacer, la definición de propiedad de inversión. El cambio en las intenciones de la administración para el uso de una propiedad por sí mismo no constituye evidencia de un cambio en el uso.

La lista de ejemplos de evidencia, contenida en el párrafo 57(a) – (d), ahora es presentada como una lista no-exhaustiva de ejemplos, en lugar de la anterior lista exhaustiva.

Mejoramientos anuales a los estándares NIIF Ciclo 2014-2016

Hace enmiendas a los siguientes estándares:

NIIF 1 – Elimina las exenciones de corto plazo contenidas en los párrafos E3-E7 de la NIIF 1, porque ahora no sirven a su propósito.

NIIF 12 – Aclara el alcance del estándar mediante especificar que los requerimientos de revelación contenidos en el estándar, excepto los contenidos en los párrafos B10-B16, aplican a los intereses de la entidad listados en el párrafo 5 que sean clasificados como tenidos para la venta, como tenidos para distribución o como operaciones descontinuadas de acuerdo con la NIIF 5 Activos no-corrientes tenidos para la venta y operaciones descontinuadas.

NIC 28 – Aclara que la elección para medir a valor razonable a través de utilidad o pérdida una inversión en una asociada o un negocio conjunto que es tenido por una entidad que es una organización de capital de riesgo, u otra entidad que califique, está disponible para cada inversión en una asociada o negocio conjunto sobre una base de inversión-por-inversión, a partir del reconocimiento inicial.

Las enmiendas a la NIIF 1 y a la NIC 28 son efectivas para los períodos anuales que comiencen en o después del 1 enero 2019, las enmiendas a la NIIF 12 para los períodos anuales que comiencen en o después del 1 enero 2017.

Características de pago anticipado con compensación negativa (Enmiendas a la NIIF 9)

Enmiendan los requerimientos existentes en la NIIF 9 en relación con los derechos de terminación en orden a permitir la medición a costo amortizado (o, dependiendo del modelo de negocios, a valor razonable a través de otros ingresos comprensivos) incluso en el caso de pagos de compensación negativa. Según las enmiendas, el signo de la cantidad del pago anticipado no es relevante, i.e., dependiendo de la tasa de interés que prevalezca en el momento de la terminación, un pago también puede ser hecho a favor de la parte contratante afectando el pago anticipado temprano. El cálculo de este pago de compensación tiene que ser el mismo tanto para el caso de una sanción por pago anticipado temprano como en el caso de una ganancia por pago anticipado temprano.

4. Resumen de Principales Políticas y Prácticas Contables

A continuación se describen las principales políticas contables implementadas en SERVIUCIS S.A.S, de acuerdo con la normatividad vigente:

Criterio de Importancia Relativa

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza y cuantía, las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan un 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

Concepto de materialidad en la preparación de los estados financieros

Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Al preparar los estados financieros, la materialidad, para propósitos de presentación, se determinó aplicando un 5% en relación con el activo total, el pasivo, el capital de trabajo, el patrimonio y los resultados del ejercicio, según corresponda.

Se han revelado en los estados financieros todos los hechos económicos importantes ocurridos durante los años 2024 y 2023.

Clasificación de activos y pasivos en corriente y no corriente

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos por ventas se reconocen cuando las mercancías son entregadas conforme a los términos de la venta, es decir, en el momento que ha habido transferencia del título de dominio al comprador, con todos sus riesgos y beneficios. En la prestación de servicios, los ingresos se reconocen cuando se han devengado y nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago. Los costos y gastos se reconocen al recibo de los bienes o servicios.

La Sociedad reconoce los ingresos cuando el valor de los mismos se puede valorar con fiabilidad, los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo.

Moneda de Presentación y Moneda Funcional

Los Estados Financieros Anuales se presentan en Pesos Colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad. Los activos y pasivos representativos de monedas distintas al Peso Colombiano, se expresan en dólares americanos, valorizados a las diferentes tasas de cambio vigentes para las respectivas monedas.

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Compañía para expresar las cuentas en los diferentes Estados Financieros, es el Peso Colombiano.

Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se realizan de acuerdo con las normas legales vigentes y se registran a las tasas de cambio aplicables en la fecha que ocurren. Los saldos denominados en moneda extranjera están expresados en pesos colombianos a las tasas representativas de cambio del dólar americano de \$4.409,15 al 31 de Diciembre de 2024 y de \$3.822,05 al 31 de diciembre de 2023. Las diferencias en cambio se imputan al activo o al pasivo correspondiente, registrando una contrapartida a los resultados del ejercicio, en ingresos o gastos, según corresponda.

Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo está representado por el disponible en caja, bancos y fondos de inversiones. Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Empresa clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y bancos y las inversiones en valores a la vista o con vencimiento menor a los 90 días y que tengan un riesgo poco significativo.

Deterioro de Cartera

El deterioro de cartera se realiza con la revisa y actualiza con base en el análisis del riesgo en su recuperación y evaluaciones efectuadas por la Administración. Periódicamente se cargan a la provisión las sumas que son consideradas de difícil cobro, registradas como deterioro de cartera.

Inventarios

Los inventarios están conformados por los equipos médicos, accesorios, suministros y repuestos para la venta y están valuados al menor entre el valor de mercado y el costo, determinado por promedios ponderados y costos reales incurridos para importaciones en tránsito; la Compañía medirá sus inventarios en cada cierre contable anual al valor neto realizable, registrando un deterioro cuando este resulte inferior a su valor de adquisición y mediante indicadores de rotación y/o obsolescencia de los mismos, procede a darle de baja a las mercancías no realizables.

Propiedad y Equipo

El costo de los elementos que conforma las propiedades, planta y equipo comprende:

- (a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- (b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- (c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo.

Los costos atribuibles directamente son:

- (a) los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- (b) los costos de preparación del emplazamiento físico;
- (c) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- (d) los costos de instalación y montaje;
- (e) los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo);
- (f) los honorarios profesionales.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

La Propiedad Planta y Equipo es reconocida al valor de adquisición, neto de la depreciación acumulada y pérdidas por valor, con excepción de los terrenos, que son presentados por el valor neto de las pérdidas por valor.

La propiedad Planta y Equipo, consiste primordialmente en equipos médicos, equipo de cómputo y comunicación, equipo de oficina, vehículos y otros activos fijos.

Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La empresa distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes se agrupan para determinar el cargo por depreciación.

En la medida que la empresa deprecie de forma separada algunas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo, también deprecia de forma separada el resto del elemento. El resto estará integrado por las partes del elemento que individualmente no sean significativas. Si la empresa tiene diversas expectativas para cada una de esas partes, puede ser necesario emplear técnicas de aproximación para depreciar el resto, de forma que represente fielmente el patrón de consumo o la vida útil de sus componentes, o ambos.

La empresa puede depreciar de forma separada las partes que compongan un elemento y no tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

Importe depreciable y periodo de depreciación

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar su importe en libros. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que y hasta que ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el importe en libros del activo.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la empresa, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo.

Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tienen en cuenta todos los factores siguientes:

- (a) La utilización prevista del activo. El uso debe estimarse por referencia a la capacidad o al desempeño físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la empresa. La política de gestión de activos llevada a cabo por la empresa podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la empresa tenga con activos similares.

Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizan por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables. Un incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación del importe depreciable del edificio.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

La Compañía estableció las siguientes tasas de depreciación anual:

 %

Equipo Médico	20
Equipo de oficina	10
Equipo de computación y comunicación	33
Flota y equipo de transporte	<u>10</u>

La vida útil de los activos se revisa y ajustan si es necesario, en cada cierre de periodo anual.

Pérdidas por Deterioro de Valor de los Activos no Financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida, por ejemplo, los terrenos, no están sujetos a amortización y se someten anualmente a pruebas de pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor en libros del activo sobre su valor recuperable. El monto recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el mayor de los dos. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). Los activos no financieros, distintos del Good Will, que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubieran producido reversiones de la pérdida.

Impuestos, Gravámenes y Tasas CALCULO DEL IMPUESTO

La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial, siendo para el año 2024 del 35% y para el año 2023 del 35% ; esta se provisiona por el método de causación, sobre la mayor entre la renta presuntiva o la renta líquida fiscal.

El impuesto sobre la renta por pagar se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor.

Obligaciones Laborales

En caso de retiro, el importe que reciba cada empleado depende de la fecha de ingreso, modalidad de contratación y salario. Además se reconocen intereses al 12% anual sobre los montos de cesantías acumulados a favor de cada empleado. Si el retiro es injustificado, el empleado tiene derecho a recibir pagos adicionales que varían de acuerdo con el tiempo de servicio y el salario.

La Compañía hace aportes periódicos para cesantías y seguridad social integral: salud, riesgos laborales y pensiones, a los respectivos fondos privados de pensiones o a Colpensiones (antes Instituto de Seguro Social) quienes asumen estas obligaciones en su totalidad.

Contingencias

A la fecha de emisión de los estados financieros, pueden existir condiciones que resulten en pérdidas para la Compañía, pero que sólo se conocerán si en el futuro, determinadas circunstancias se presentan. Dichas situaciones son evaluadas por la Administración y los asesores legales en cuanto a su naturaleza, la probabilidad de que se materialicen y los importes involucrados, para decidir sobre los cambios a los montos provisionados y/o revelados. Este análisis incluye los procesos legales y laborales vigentes contra la Compañía y los reclamos que aún no se hayan iniciado. De otra parte, la Compañía mantiene las pólizas de seguros necesarias para cubrir determinados riesgos de operación.

La Compañía contabilizará provisiones para cubrir pasivos estimados por contingencias de pérdidas probables; los demás pasivos contingentes que no se reconocen en los estados financieros, se revelan en sus notas, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de contingencia es probable.

Activos Financieros

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros y la naturaleza de los mismos. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

Los activos financieros se dan de baja del estado de situación financiera, cuando han expirado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo o bien, se cede el activo financiero bajo los requerimientos de la NIC 39.

Los pasivos financieros se dan de baja cuando la obligación correspondiente se ha cancelado o pagado, o cuando ésta haya expirado.

• Préstamos y cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables y se clasifican en Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar. Se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Sociedad no será capaz de cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El monto de la provisión es la diferencia entre el valor libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectivo. El valor en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Cuando una cuenta a cobrar se castiga, se regulariza contra la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	<u>2.024</u>	<u>2.023</u>
Caja General y Menores	1.426	9.727
Bancos	3.202	277.959
Cuentas de Ahorros	219.950	3.864.422
Total	<u>224.578</u>	<u>4.152.108</u>
Efectivo restringido por orden judicial	87.997	0
Total	<u>312.575</u>	<u>4.152.108</u>

6. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

El saldo de esta cuenta corresponde a:

<u>Corrientes</u>	<u>2.024</u>	<u>2.023</u>
Clientes	9.560.072	5.993.590
Anticipos de impuestos y contribuciones	516.471	907.126
Deudores varios	211.231	22.804
Total Cuentas Comerciales y otras Cuentas por Cobrar Corrientes	<u>10.287.774</u>	<u>6.923.520</u>

La evaluación de la cartera se realizara cada año dependiendo de las circunstancias del sector de la salud y la probabilidad de recuperabilidad de la cartera adeudada por parte de las Entidades Responsables de Pago.

No Corrientes

Anticipos	<u>3.688.194</u>	<u>2.821.738</u>
Total Cuentas Comerciales y otras Cuentas por Cobrar No Corrientes	<u>3.688.194</u>	<u>2.821.738</u>

7. INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	<u>2.024</u>	<u>2.023</u>
Medicamentos	187.004	196.772
Material Médico Quirúrgico	178.834	160.140
Elementos de aseo y lavandería	14.461	16.057
Total	<u>380.299</u>	<u>372.969</u>

La sociedad posee inventarios con rotación de 8 días, se contabilizan al costo de adquisición, por el sistema de inventarios permanente y por el método de valuación de promedio ponderado.

8. INVERSIONES

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados corresponden a:

	<u>2.024</u>	<u>2.023</u>
Acciones en IPS	9.000.000	9.000.000

Las inversiones se reconocen y registran por su costo historico o precio de adquisicion, las cuales carecen de embargo o pignoracion que limite su propiedad y cuya participacion no presenta situacion de subordinacion.

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Cuenta - 2024	<u>Costo</u>	<u>Depre. Acumulada</u>	<u>Valor neto</u>
Propiedad, Planta y Equipo			
Maquinaria y Equipo	196.332	11.475	184.857
Equipo de Oficina	112.516	98.688	13.828
Equipo de Computo	350.725	307.698	43.027
Equipo Medico Cientifico	2.884.611	2.266.747	617.864
Dotaciones y Equipamento	2.845		2.845
Total Propiedad, Planta y Equipo	<u>3.547.029</u>	<u>2.684.608</u>	<u>862.421</u>

Cuenta - 2023	<u>Costo</u>	<u>Depre. Acumulada</u>	<u>Valor neto</u>
Propiedad, Planta y Equipo			
Maquinaria y Equipo	190.582	11.218	179.364
Equipo de Oficina	112.516	98.046	14.470
Equipo de Computo	345.229	301.570	43.659
Equipo Medico Cientifico	2.884.611	1.986.172	898.439
Dotaciones y Equipamento	2.845		2.845
Total Propiedad, Planta y Equipo	<u>3.535.783</u>	<u>2.397.006</u>	<u>1.138.777</u>

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

El equipo está asegurado con una póliza previ-hospital.

10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	<u>2.024</u>	<u>2.023</u>
Sobregiro bancario	194.411	0
Bancolombia Leasing	0	226.820
Banco de Occidente Crédito 49030031725	0	333.333
Bancolombia Tarjetas de Credito	5.377	7.781
Obligaciones financieras	<u>199.788</u>	<u>567.934</u>

11. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	<u>2.024</u>	<u>2.023</u>
Proveedores	1.698.448	180.578
El vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores es de 90 a 200 días y no existe tasa de interés.		
Cuentas por pagar	<u>2.024</u>	<u>2.023</u>
Honorarios	205.893	122.117
Arrendamientos	3.586	1.275
Servicios Públicos	36.575	24.402
Seguros	9.140	0
Acreedores varios	111.497	5.874
Total	<u>366.691</u>	<u>153.668</u>

12. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	<u>2.024</u>	<u>2.023</u>
Retención en la fuente	45.553	50.457
Renta y complementarios	325.920	867.627
Industria y comercio	6.303	0

Total	377.776	918.084
13. OBLIGACIONES LABORALES		
El saldo de esta cuenta corresponde a:		
	2.024	2.023
Cesantías consolidadas	319.857	277.978
Intereses sobre cesantías	38.073	35.098
Prima de Servicios	3	76
Vacaciones consolidadas	202.020	174.923
Aportes a EPS	22274	21.954
Aportes a Pension	66178	64.485
Aportes a ARL	7.444	7.163
Aportes a parafiscales	15.244	14.270
Otras deducciones	23.211	6.823
Total	694.304	602.770

14. OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Corresponde a recaudos de cartera no relacionado oportunamente por los clientes, recibidos antes de la norma de giros directos, la cual contempla su contabilización como un crédito a las cuentas por cobrar como "Giros Para Abono a Cartera"

	2.024	2.023
Anticipos y avances recibidos	52.604	43.865

15. CAPITAL SOCIAL

	2.024	2.023
Capital suscrito y pagado	2.573.400	2.573.400

El capital suscrito y pagado está conformado por 21.445 acciones suscritas y pagadas por un valor nominal de \$120.000

16. SUPERÁVIT DE CAPITAL

Corresponde a la prima en colocación de acciones pagada por algunos accionistas en algunas emisiones de acciones

	2.024	2.023
Prima en colocación de acciones	9.399.462	9.399.462

17. RESERVAS

El saldo de esta cuenta corresponde a las reserva obligatoria hasta antes de entrada en vigencia de las NIIF las cuales se conservan

	2.024	2.023
Reserva Legal	123.139	123.139

18. RESULTADO DEL EJERCICIO

Corresponde al resultado neto contable de las operaciones una vez descontadas las provisiones para impuestos de renta.

	2.024	2.023
Resultado del Ejercicio	511.979	1.529.368

19. GANANCIAS ACUMULADAS

Representa de forma acumulativa los resultados de ejercicios anteriores, menos las apropiaciones para la reserva ocasionales y menos ajustes y/o reclasificaciones de los que han sido objeto dichos resultados.

	2.024	2.023
Ganancias acumuladas	8.578.956	7.049.588

20. GANANCIA POR EFECTOS DE LA CONVERGENCIA

Representa los ajustes necesarios para la adopción al nuevo marco normativo, originado en una provisión fiscal de cartera no considerada como deterioro en el momento de la adopción y que en el año 2024 se reconoce fiscalmente como una recuperación de deducciones, conllevando a igual reconocimiento contable.

	2.024	2.023
Ganancia (Pérdida) por efectos de la convergencia	0	1.267.258

21. INGRESO POR PRESTACION DE SERVICIOS

Corresponde a los ingresos netos por la prestación de servicios en las Unidades Funcionales de Cuidados Intensivos en las sedes de Rionegro y Apartado.

El saldo de esta cuenta corresponde a:

2.024	2.023
--------------	--------------

Prestadoras de Servicios de Salud en UCI	16.017.860	14.336.291
Devoluciones, anulaciones y/o acreditaciones	-138.836	-366.145
Total	<u>15.879.024</u>	<u>13.970.146</u>

22. COSTO POR PRESTACION DE SERVICIOS

Corresponde al valor de los bienes, mano de obra y servicios requeridos para la prestación de los servicios generadores de ingresos operacionales de las sedes Rionegro y Apartado.

	<u>2.024</u>	<u>2.023</u>
Costo de Prestadoras de Servicios de Salud en UCI	14.712.285	11.434.012

23. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Corresponde a los siguientes gastos de administración necesarios incurridos en la operación del ejercicio,

	<u>2.024</u>	<u>2.023</u>
Gastos de personal	1.547.158	1.530.908
Honorarios	208.311	127.439
Impuestos	62.409	55.924
Arrendamientos	258.802	153.042
Contribuciones y afiliaciones	50.285	56.638
Seguros	130.919	173.369
Servicios	241.022	200.205
Gastos legales	7.570	6.668
Mantenimiento y reparaciones	6.139	16.764
Adecuaciones e instalaciones	11.075	6.265
Gastos de viaje	21.451	29.309
Depreciaciones	240.012	240.725
Diversos	91.579	102.587
Total	<u>2.876.732</u>	<u>2.699.843</u>

24. OTROS INGRESOS OPERACIONES

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	<u>2.024</u>	<u>2.023</u>
Recuperación de cartera castigada y/o provisionada	2.595.598	2.269.783
Recuperación por pago de incapacidades	28.959	15.413
Otros	540	68
Total	<u>2.625.097</u>	<u>2.285.264</u>

25. OTROS EGRESOS OPERACIONALES

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	<u>2.024</u>	<u>2.023</u>
Gastos Extraordinarios	21.360	2.731
Multas, sanciones y litigio	10.000	2.708
Gastos no deducible	39.639	39.104
Total	<u>70.999</u>	<u>44.543</u>

26. INGRESOS FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	<u>2.024</u>	<u>2.023</u>
Rendimientos financieros	133.454	581.433
Descuento Comercial	7.260	33.976
Total	<u>140.714</u>	<u>615.409</u>

27. GASTOS FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	<u>2.024</u>	<u>2.023</u>
Gastos bancarios	6.073	6.527
Comisiones bancarias	17.931	17.593
Intereses Financieros	53.138	221.966
Descuentos comerciales	69.778	49.341

Total	<u><u>146.920</u></u>	<u><u>295.427</u></u>
-------	-----------------------	-----------------------

28. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Corresponde a las provisiones para el impuesto de renta, liquidados sobre la Renta Líquida a la tasa vigente de cada periodo gravable:

	<u>2.024</u>	<u>2.023</u>
Prov. Impuesto de Renta (35%)	325.920	867.627

Conciliacion de Utilidad contable - Renta Liquida

	<u>2.024</u>	<u>2.023</u>
Utilidad Contable	<u><u>837.899</u></u>	<u><u>2.396.995</u></u>
Mas: Gastos No deducibles	93.300	81.940
GMF (4 x mil) 50%	22.055	22.077
Intereses de mora cancelado a la DIAN	276	15.320
Impuestos Asumidos, G de Ejerc Anter	<u>70.969</u>	<u>44.543</u>
Renta Liquida	931.199	2.478.935
Impuesto de Renta (35%)	325.920	867.627

29. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Entre el 31 de Diciembre de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, la administración de la Sociedad no está en conocimiento de hechos posteriores que puedan afectar significativamente la situación financiera de la sociedad.


JUAN EDGAR MARIN RESTREPO
 **Representante Legal


ERIKA MARIA ALZATE VALENCIA
 **Contadora T.P. 170637-T


ELKIN JIMENEZ AGUDELO
 Revisor Fiscal T.P. 9405-T
 (Ver opinion adjunta)

**Certificados que las afirmaciones contenidas en estos estados financieros han sido verificadas previamente y se han tomado fielmente de los libros (Art. 37 Ley 222 de 1995).



