

**NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE**

CIC LABORATORIOS SAS; en la ciudad de Buga (Valle) Colombia, se constituyo el 02 de Enero de 2009 bajo el No. 3142 del libro IX, ubicada en la direccion Carrera 13 4 51, donde desarrolla sus actividades tales como Analisis y pricedimiento de exámenes de laboratorio clinico

**NOTA 2 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF**

Los presentes Estados Financieros han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera PLENAS emitidas por el IASBI y adoptadas en Colombia mediante la ley l314 del 13 de julio de 2009, reglamentada por el decreto 2784 del 28 de diciembre de 2012, modificado por el decreto 3023 del 27 de diciembre de 2013, unificado por el decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015, modificado por el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 y 2131 del 2016

Están presentados en las unidades monetarias de Colombia que es la moneda funcional de la Compañía, y constituye información Financiera completa de la entidad a la fecha de corte.

Declaramos que hemos aplicado todas las NIIF que nos corresponde aplicar

**NOTA 3 PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

CIC LABORATORIO SAS aplica en la preparación de sus Estados Financieros las hipótesis de devengo y Empresa en Marcha; según la hipótesis del devengo los hechos económicos se registran cuando suceden independiente del momento de su pago.

Al final del periodo la empresa establece las estimaciones para reconocer el deterioro de los activos que pueden hallarse en tal condición debido a que por circunstancias económicas, técnicas, financieras o decisiones administrativas no se alcanzará a recuperar su costo durante su vida útil; dichas estimaciones se reconocen como un gasto en el resultado del periodo y tienen como contrapartida una cuenta correctora de valor en el correspondiente activo

Las vidas útiles de los activos fijos son determinadas según las expectativas de uso y rendimiento que de los mismo se tengan. En el caso de Propiedad planta y equipo que se midan por el modelo de revaluación el valor razonable de los mismos se establece por tasaciones de un experto, datos públicos de fácil acceso y común aceptación, o por modelos matemáticos desarrollados por la empresa.

**NOTA 4 NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
**4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO**

Está comprendido por los valores de alta liquidez a realizar en un plazo no mayor a 90 días, a la fecha del informe no existe efectivo restringido.

La composición del efectivo a la fecha del Estado de Situación Financiera es:

|  | 2023                      | 2024                     |
|--|---------------------------|--------------------------|
| Caja   | 112,364,609               | 3,535,150                |
| Cuentas de ahorro                                | 130,909                   | 12,981,806               |
| Cuentas Corrientes                               | 18,751,149                | 208,458                  |
| Efectivo Restringido                             | 34,011,793                | 999,909                  |
| <b>Total Efectivo y Equivalente del Efectivo</b> | <b><u>165,258,460</u></b> | <b><u>17,725,323</u></b> |

**4.2 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Comprende los valores a favor de la sociedad y a cargo de terceros en el desarrollo del objeto social y otras operaciones.

|  |                             |                             |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Cientes  | 2,261,997,877               | 2,475,168,605               |
| Anticipos por legalizar  | 290,867,494                 | 576,546,090                 |
| Cuentas por Cobrar socios  | 394,106,760                 | 713,505,756                 |
| Deterioro de Cartera   | - 937,870,513               | - 1,203,612,256             |
| Cuenta por Cobrar Otros  | 193,069,346                 | 447,555,223                 |
| <b>Total Cuentas por Cobrar Comerciales y otras cuentas por Cobrar</b> | <b><u>2,202,170,964</u></b> | <b><u>3,009,163,418</u></b> |

Las cuentas por cobrar de los clientes hacen referencias a las Eps, Medicinas prepagadas, Empresas Particulares y Personas naturales.

Los Anticipos que se tienen por Legalizar son de proveedores y acreedores que tienen al cierre del año pendiente el envío de la factura o documentos soporte. tambien corresponde anticipos por prestamos a empleados y depositos por arrendamientos.

El derioro de cartera es el resultado del análisis individual de los clientes y se identificó la cartera con una probabilidad alta de no pago del 20%

**4.3 EXISTENCIAS**

Los inventarios de mercancías se miden al valor neto realizable, es decir, al menor valor entre el costo y el precio de venta menos los costos incurridos por ventas por el mayor esfuerzo para realizarlo.

El costo de todos los productos se calculan utilizando el método de promedio ponderado.

|                          |                             |                           |
|--------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Reactivos                | 1,124,211,985               | 837,124,550               |
| <b>Total Inventarios</b> | <b><u>1.124.211.985</u></b> | <b><u>837.124.550</u></b> |

#### 4.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

##### Las partidas de activos fijos se miden así:

Al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, las herramientas, muebles y enseres y equipo de computo.

La depreciación de todos los activos fijos depreciables se calcula utilizando el método de línea recta.

Los activos fijos comprados en el año que tengan un costo inferior a 2 Salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) (Vr. SMMLV año 2021 \$ 908.526) = \$1.817.052. se deprecian en su totalidad en el año de adquisición

El valor de la depreciación llevada al estado de resultados en el año 2024 es \$

Los años de vida útil estimada para los demás activos fijos son:

|                        |         |
|------------------------|---------|
| Maquinaria y Equipo    | 10 años |
| Muebles y enseres      | 5 años  |
| Equipos de computacion | 3 años  |

##### Mejoras en Propiedad Ajena

|                        |             |             |
|------------------------|-------------|-------------|
| Costo Dic-31           | 371,487,870 | 742,562,108 |
| Compras en el año      | 23,074,238  |             |
| Ventas en el año       |             | 15,000,000  |
| Depreciacion acumulada | 116,345,456 | 172,863,348 |

|                        |                    |                    |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Saldos a Dic-31</b> | <b>278,216,652</b> | <b>554,698,760</b> |
|------------------------|--------------------|--------------------|

##### Maquinaria y equipo

|                        |            |            |
|------------------------|------------|------------|
| Costo Dic-31           | 38,045,187 | 38,045,187 |
| Ajuste costo atribuido |            |            |
| Compras en el año      |            |            |
| Ventas en el año       |            |            |
| Depreciacion acumulada | 15,218,064 | 19,022,580 |

|                        |                   |                   |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Saldos a Dic-31</b> | <b>22,827,123</b> | <b>19,022,607</b> |
|------------------------|-------------------|-------------------|

##### Muebles y enseres

|                        |             |             |
|------------------------|-------------|-------------|
| Costo Dic-31           | 198,512,686 | 200,557,686 |
| Ajuste costo atribuido |             |             |
| Compras en el año      | 2,045,000   | 3,520,000   |
| Ventas en el año       |             |             |
| Depreciacion acumulada | 133,567,834 | 150,336,202 |

|                        |                   |                   |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Saldos a Dic-31</b> | <b>66,989,852</b> | <b>53,741,484</b> |
|------------------------|-------------------|-------------------|

##### Equipo de computo y comunicación

|                        |             |             |
|------------------------|-------------|-------------|
| Costo Dic-31           | 264,441,629 | 268,964,678 |
| Ajuste costo atribuido |             |             |
| Compras en el año      | 4,523,048   | 15,615,091  |
| Ventas en el año       |             |             |
| Depreciacion acumulada | 234,838,006 | 253,748,380 |

|                        |                   |                   |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Saldos a Dic-31</b> | <b>34,126,671</b> | <b>30,831,389</b> |
|------------------------|-------------------|-------------------|

##### Equipo medico y cientifico

|                        |             |             |
|------------------------|-------------|-------------|
| Costo Dic-31           | 706,888,815 | 714,623,815 |
| Ajuste costo atribuido |             |             |
| Compras en el año      | 7,735,000   | 0           |
| Ventas en el año       |             |             |
| Depreciacion acumulada | 561,515,070 | 650,648,636 |

|                        |                    |                   |
|------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>Saldos a Dic-31</b> | <b>153,108,745</b> | <b>63,975,179</b> |
|------------------------|--------------------|-------------------|

##### Flota y Equipo de Transporte

|                        |           |           |
|------------------------|-----------|-----------|
| Costo Dic-31           | 5,850,000 | 5,850,000 |
| Ajuste costo atribuido |           |           |
| Compras en el año      |           |           |
| Ventas en el año       |           |           |
| Depreciacion acumulada | 731,295   | 1,316,250 |

|  |                             |                             |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Saldos a Dic-31</b>   | <b>5,118,705</b>            | <b>4,533,750</b>            |
| <b>Total Inmovilizado material en Activos fijos</b>  | <b><u>560.387.748</u></b>   | <b><u>726.803.169</u></b>   |
| <b>4.5 DIFERIDOS</b>   |                             |                             |
| Los diferidos son gastos pagados por anticipado realizados para la prestación de servicios,  |                             |                             |
| Marcas y licencias   | 4,694,005                   | 4,694,005                   |
|  | <b><u>4.694.005</u></b>     | <b><u>4.694.005</u></b>     |
| <b>4.6 OTROS ACTIVOS</b>   |                             |                             |
| Corresponden a anticipos de impuestos de renta del año 2019 y 2020   |                             |                             |
| El detalle es el siguiente:  |                             |                             |
| Saldo a favor en renta   | -                           | 210,142,051                 |
| Anticipo de Industria y comercio   | 79,425,847                  | 3,543,729                   |
| Retenciones  | -                           | 0                           |
| Gastos pagados por anticipado  | -                           | 0                           |
| Saldo a favor autorenta  | -                           |                             |
| <b>Total otros activos</b>   | <b><u>79.425.847</u></b>    | <b><u>213.685.780</u></b>   |
| <b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS</b>  |                             |                             |
| Seguros  | -                           |                             |
| Arrendamientos   | 468,196,040                 |                             |
| Honorarios   | 104,427,051                 |                             |
| <b>Total Gastos pagados por anticipadps</b>  | <b><u>572.623.091</u></b>   | <b><u>0</u></b>             |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>   | <b><u>4.708.772.100</u></b> | <b><u>4.809.196.245</u></b> |
| <b>4.7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>   |                             |                             |
| Los préstamos se miden al costo amortizado empleando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.  |                             |                             |
| Las obligaciones se detallan así :   |                             |                             |
| <b>CORTO PLAZO</b>   |                             |                             |
| Pagarés Bancos nacionales  | 69,762,813                  | -                           |
| <b>Total obligaciones Financieras</b>  | <b><u>69,762,813</u></b>    | <b><u>0</u></b>             |
| <b>LARGO PLAZO</b>   |                             |                             |
| Pagarés bancos nacionales  | 162,779,898                 | 166,933,725                 |
| <b>Total obligaciones Financieras</b>  | <b><u>232,542,711</u></b>   | <b><u>166,933,725</u></b>   |
| <b>4.8 INSTRUMENTOS FINANCIEROS PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>  |                             |                             |
| Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado del efectivo que debe pagarse. Los costos y gastos por pagar corresponden a Bonos, servicios y reintegros de gastos. |                             |                             |
| Proveedores  | 1,886,962,120               | 2,034,235,963               |
| Honorarios   | 18,763,600                  | 18,763,600                  |
| mantenimientos   | 10,243,320                  | 10,243,320                  |
| Seguros  |                             | 5,680,406                   |
| Acreedores   | 223,746,573                 | 483,414,265                 |
| Tecnico  | 1,683,739                   | 1,683,739                   |
| Arrendamientos   | 762,077                     | 805,007                     |
| Servicios publicos   | 12,967,891                  | 11,384,871                  |
| Anticipos de clientes  |                             |                             |
| <b>Costos y Gastos por pagar</b>   | <b><u>2,155,129,320</u></b> | <b><u>2,566,211,171</u></b> |
| Los proveedores hacen referencia a todos aquellos a quienes les compramos los insumos y reactivos para poder desarrollar nuestra   |                             |                             |

actividad.

#### 4.9 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias representa el impuesto corriente y el impuesto diferido; el impuesto corriente es el liquidado en el periodo sobre la utilidad fiscal y el impuesto diferido es el que surge por las diferencias temporarias existentes entre la norma Fiscal y Contable.

Este rubro se compone adicionalmente por otros impuestos que se generan en Colombia así:

|                                      |                   |                   |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Impuesto de industria y comercio     | 10,117,000        | -                 |
| Retención en la fuente               | 8,828,000         | 12,291,000        |
| Retención por ica                    | 1,232,000         | 1,352,000         |
| Autorretención                       | 7,077,000         | -                 |
| <b>Total Impuesto a las Ganacias</b> | <b>27,254,000</b> | <b>13,643,000</b> |

#### 4.10 BENEFICIOS A EMPLEADOS

La entidad presenta los siguientes pasivos a corto plazo como beneficios a empleados originados en las obligaciones laborales generadas por el código sustantivo del trabajo en Colombia y la ley 100 1993.

|                                   |                    |                    |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Retenciones y aportes de Nomina   | 24,116,900         | 26,802,567         |
| Vacaciones consolidadas           | 18,460,428         | 20,566,730         |
| Cesantías                         | 84,340,823         | 98,690,209         |
| Intereses sobre cesantías         | 11,954,763         | 11,495,594         |
| <b>Total Benefico a Empleados</b> | <b>138,872,914</b> | <b>157,555,100</b> |

#### 4.11 OTROS PASIVOS

Corresponden a anticipos recibidos de clientes para futuras compras de productos , los cuales se legalizan una vez realizan el consumo en las cirugias que tengas programadas.

|                           |                   |                   |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Anticipos clientes</b> | <b>67,408,550</b> | <b>68,749,233</b> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|

#### 4.12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS PARTES RELACIONADAS

La cuentas por pagar partes relacionadas corresponden a préstamos realizados por los socios de la compañía, las cuales se cancelarán en el largo plazo

|                            |            |            |
|----------------------------|------------|------------|
| Cuentas por pagar a socios | 44,210,809 | 44,210,809 |
|----------------------------|------------|------------|

#### 4.13 IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto diferido corresponde al calculo entre las diferencias temporarias entre lo fiscal y NIIF

|                          |             |            |
|--------------------------|-------------|------------|
| Impuesto Diferido Pasivo | 108,601,222 | 96,521,607 |
|--------------------------|-------------|------------|

|                      |                      |                      |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>TOTAL PASIVOS</b> | <b>2,774,019,526</b> | <b>3,113,824,645</b> |
|----------------------|----------------------|----------------------|

#### NOTA 5 NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

##### 5.1 INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Los ingresos provenientes de las ventas deservicios publicitarios

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo

Los demás ingresos se reconocen por el valor de la contraprestación recibida

Ingresos de actividades ordinarias reconocidos durante el año:

|                           |                      |                      |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| Servicios                 | 3,960,011,454        | 5,767,184,231        |
|                           | <b>3,960,011,454</b> | <b>5,767,184,231</b> |
| Intereses                 | 2,865,886            | 97,236               |
| Recuperiones              | 458,316              |                      |
| Incapacidades             |                      |                      |
| Utilidad venta de Activos |                      | 15,000,000           |
| Diversos                  | 14,028,193           | 8,101,454            |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>     | <b>3,977,363,849</b> | <b>5,790,382,921</b> |

##### 5.2 COSTOS DE VENTAS

La entidad reconoce sus costos en la medida que los productos son entregados de manera que quedan registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente, y tienen relación directa con los ingresos del mismo periodo.

Los costos de los productos se incluyen netos menos los descuentos y rebajas concedidos por el proveedor

|                     |                      |                      |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| Costos de productos | 1,024,078,341        | 2,597,747,128        |
|                     | <b>1,024,078,341</b> | <b>2,597,747,128</b> |

### 5.3 GASTOS OPERACIONALES

La entidad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que quedan registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente.

El detalle de los gastos operacionales es el siguiente:

#### Administración

|                               |                      |                      |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Gastos de personal            | 580,275,575          | 682,529,540          |
| Honorarios                    | 146,882,770          | 118,505,591          |
| Impuestos                     | 23,576,700           | 9,112,011            |
| Arrendamientos                | 11,275,874           | 5,884,764            |
| Seguros                       | 13,360,520           | 10,558,275           |
| Servicios                     | 205,858,944          | 214,022,140          |
| Gastos legales                | 8,896,176            | 9,955,956            |
| Mantenimientos y reparaciones | 50,186,200           | 50,166,420           |
| Depreciaciones                | 589,377,620          | 785,460,951          |
| Diversos                      | 95,171,737           | 157,840,181          |
|                               | <b>1,724,862,116</b> | <b>2,044,035,829</b> |

#### Ventas

|                               |                      |                      |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Gastos de personal            | 905,127,712          | 978,738,757          |
| Seguros                       | -                    | 784,875              |
| Arrendamientos                | 132,192,026          | 132,346,987          |
| Servicios                     | 138,212,595          | 169,996,768          |
| Gastos legales                | 5,030,229            | 6,382,469            |
| Mantenimientos y reparaciones | 26,621,653           | 14,059,895           |
| Diversos                      | 43,312,107           | 32,333,398           |
|                               | <b>1,250,496,322</b> | <b>1,334,643,149</b> |

Los gastos por diferencia en cambio se generan por cuentas por pagar proveedores en moneda extranjera que se convierten utilizando el tipo de cambio al cierre mensual y/o al momento del pago

#### Gastos Financieros

|                  |                    |                   |
|------------------|--------------------|-------------------|
| Gastos bancarios | 775,108            | 554,149           |
| Intereses        | 35,053,306         | 6,808,239         |
| Otros Gastos     | 70,596,567         | 58,055,217        |
|                  | <b>106,424,981</b> | <b>65,417,605</b> |