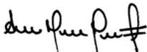


**NEUROCAD SAS**  
**NIT. 900.994.370-1**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 COMPARADO CON DICIEMBRE DEL 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuentas	Notas	AÑO 2024	AÑO 2023	Variación absoluta	Variación relativa
		Dic.31	Dic.31	(+ -)	%
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	564.498.006	83.813.490	480.684.516	574%
Cuentas comerciales por cobrar	4	2.208.019.485	1.356.709.119	851.310.366	63%
Activos no financieros	5	67.719.000	216.009.376	(148.290.376)	-69%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2.840.236.491</b>	<b>1.656.531.985</b>	<b>1.183.704.506</b>	<b>71%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Construcciones y edificaciones	5	1.050.000.000	1.050.000.000	-	0%
Equipos médicos científicos		415.608.987	347.465.915	68.143.072	20%
Equipos de cómputo		11.214.480	-	11.214.480	100%
Equipo de oficina		27.446.390	19.190.418	8.255.972	43%
Depreciación acumulada		(153.459.193)	-	(153.459.193)	100%
Propiedades de inversión		1.206.351.033	1.206.351.033	0	0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>2.557.161.697</b>	<b>2.623.007.367</b>	<b>(65.845.670)</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>5.329.679.188</b>	<b>4.279.539.352</b>	<b>1.117.858.836</b>	<b>26%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Cuentas comerciales y otras CXP	7	(1.271.257.108)	(20.411.953)	(1.250.845.155)	6128%
Otros pasivos no financieros	8	(136.606.324)	(574.111.840)	437.505.516	0%
Beneficios a los empleados	9	(43.208.398)	(15.319.096)	(27.889.302)	0%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>(1.451.071.830)</b>	<b>(609.842.889)</b>	<b>(841.228.941)</b>	<b>138%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Otros pasivos no financieros	10	-	-	-	0%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>(1.451.071.830)</b>	<b>(609.842.889)</b>	<b>(841.228.941)</b>	<b>138%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital suscrito y pagado	11	(80.000.000)	(80.000.000)	-	0%
Ganancias acumuladas ejercicios anteriores		(3.589.696.463)	(1.988.478.741)	(1.601.217.722)	0%
Resultado del ejercicio		(208.910.895)	(1.601.217.722)	1.392.306.827	-87%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>(3.878.607.358)</b>	<b>(3.669.696.463)</b>	<b>(208.910.895)</b>	<b>6%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>(5.329.679.188)</b>	<b>(4.279.539.352)</b>	<b>(1.050.139.836)</b>	<b>25%</b>

  
DIANA MEJIA ARAUJO  
Representante Legal

  
MAYCOL CELEITA R  
Contador Público  
T.P. No. 299837-T

  
YAZMIN VALENCIA TORO  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 159030-T

**NIT. 900.994.370-1**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL 30 DE JUNIO DEL 2024 COMPARADO CON DICIEMBRE DEL 2023**

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTAS	Notas	AÑO 2024	AÑO 2023	Variación absoluta	Variación relativa
		Dic.31	Dic.31	(+ -)	%
<b>INGRESOS</b>					
INGRESOS ORDINARIOS	12	5.859.059.223	4.001.999.740	(1.857.059.483)	-46%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>5.859.059.223</b>	<b>4.001.999.740</b>	<b>(1.857.059.483)</b>	<b>-46%</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	13				
COMPRAS		3.350.874.211	1.209.560.373	(2.141.313.838)	-177%
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		<b>3.350.874.211</b>	<b>1.209.560.373</b>	<b>(2.141.313.838)</b>	<b>-177%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>2.508.185.012</b>	<b>2.792.439.367</b>	<b>284.254.355</b>	<b>131%</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	14				
GASTOS DE ADMINISTRACION		2.160.280.633	581.811.986	(1.578.468.647)	-271%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>2.160.280.633</b>	<b>581.811.986</b>	<b>(1.578.468.647)</b>	<b>-271%</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>347.904.379</b>	<b>2.210.627.381</b>	<b>1.862.723.002</b>	<b>402%</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	15				
FINANCIEROS		25.867.404	37.608.063	11.740.659	31%
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	16				
FINANCIEROS		15.518.248	3.473.244	(12.045.004)	-347%
<b>UTILIDAD NO OPERACIONAL</b>		<b>(10.349.156)</b>	<b>(34.134.819)</b>	<b>(23.785.663)</b>	<b>-378%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>337.555.223</b>	<b>2.176.492.562</b>	<b>1.838.937.339</b>	<b>24%</b>
Provisión impuesto renta		128.644.328	575.274.840	(446.630.512)	0%
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>	17	<b>208.910.895</b>	<b>1.601.217.722</b>	<b>2.285.567.850</b>	<b>24%</b>

  
DIANA MEJIA ARAUJO  
Representante Legal

  
MAYCOL CELEITA R  
Contador Publico  
T.P. No. 299837-T

  
YAZMIN VALENCIA TORO  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 159030-T

**NIT. 900.994.370-1**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**AÑO 2024**  
**Dic.31**

**CUENTAS**

**EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

RESULTADO DEL EJERCICIO (208.910.895)

**EXCEDENTE OPERACIONAL (208.910.895)**

**EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CXC 851.310.366  
ACTIVOS NO FINANCIEROS (148.290.376)  
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS -  
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CXP (1.250.845.155)  
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS 437.505.516  
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (27.889.302)  
**TOTAL EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (138.208.952)**

**EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES  
DEPRECIACION ACUMULADA (65.845.670)  
**TOTAL EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (65.845.670)**

**EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:**

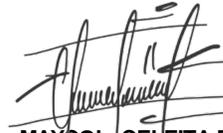
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO -  
**TOTAL EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN -**

**DISMINUCION NETA EN EL DISPONIBLE (412.965.517)**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERÍODO 83.813.490  
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 564.498.006



**DIANA MEJIA ARAUJO**  
Representante Legal



**MAYCOL CELEITA R**  
Contador Publico  
T.P. No. 299837-T



**YAZMIN VALENCIA TORO**  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 159030-T

**NIT. 900.994.370-1**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 30 DE JUNIO DEL 2024 COMPARADO CON AÑO 2023**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

RUBROS	AÑO 2024	VARIACIÓN	AÑO 2023
	Dic.31		Dic.31
<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>			
Capital	-80.000.000	0	-80.000.000
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>			
Resultado de ejercicios anteriores	-3.589.696.463	-1.601.217.722	-1.988.478.741
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			
Resultado del presente ejercicio	-208.910.895	1.392.306.827	-1.601.217.722
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-3.878.607.358</b>	<b>-208.910.895</b>	<b>-3.669.696.463</b>



DIANA MEJIA ARAUJO  
Representante Legal



MAYCOL CELEITA R  
Contador Publico  
T.P. No. 299837-T



YAZMIN VALENCIA TORO  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 159030-T

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1.1. Información General

**NEUROCAD SAS** Es una sociedad legalmente constituida en espinal por documento privado del 27 de julio de 2016 de la Constitución de Ibagué, inscrito en esta Cámara de Comercio el 10 de mayo de 2017, con el No. 9987 del Libro IX, se constituyó la persona jurídica de naturaleza comercial denominada NEUROCAD S.A.S y constituida Por documento privado en Ibagué Por Acta No. 4 del 01 de diciembre de 2018 de la Asamblea De Accionistas de Ibagué inscrito en esta Cámara de Comercio el 26 de diciembre de 2018, con el No. 36675 del Libro VI, se constituyó la sociedad comercial denominada NEUROCAD IPS SAS

La sociedad tendrá como objeto principal la de prestar servicio hospitalario y e extra hospitalarios, en el manejo de servicios de neurología, neuropediatría, cardiología y demás servicios que estén ligados a la prestación de servicios de salud en las especialidades de neurología y afines en instituciones prestadoras de salud (IPS), legalmente constituidas, en consecuencia a esto la sociedad puede ejecutar todo acto y celebrar todo contrato lícito que el gerente o la junta de socios considere conveniente para el logro y desarrollo del objeto social. la sociedad podrá: A. Adquirir, dar tomar en arrendamiento y gravar a cualquier título cualquiera y todos los bienes o bienes raíces de la sociedad, cuando estas operaciones sean necesarias o convenientes para desarrollar en forma apropiada su objeto social. B. Efectuar operaciones de préstamo y descuento, dando y recibiendo garantías reales o personales; abrir operar y cancelar cuentas bancarias o de ahorro, gira, endosar aceptar y garantizar instrumentos negociables y en general, negociar toda clase de documentos de crédito sean civiles comerciales C. Solicitar, registrar, adquirir o poseer en cualquier forma, usar disfrutar y explotar marcas, diseños y nombres de marca, patentes, inversiones y procedimientos, tecnología y marcas, registradas en desarrollo de su objetivo social. D. Participar como accionistas o socios en sociedades con un objetivo social igual o similar, relacionado o complementario.

E. En general entrar o ejecutar, por su propia cuenta o por terceros, cualquiera o todos los actos contratos civiles, comerciales principales o de garantía o de cualquier naturaleza, incluyendo la propiedad permitidos por la ley. Directamente relacionados con el objeto social y que considere necesario o conveniente para llevar a cabo dicho objeto social F. Así mismo podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el exterior.

### 1.2. Resumen de las principales políticas contables y Bases de presentación

A continuación, se describen las principales políticas contables aplicadas en la preparación de estos estados financieros de la Compañía. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los períodos presentados.

### 1.3. Bases de presentación

Los estados financieros de la Compañía para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia fundamentadas en las normas internacionales de información financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) hasta el 31 de diciembre de 2015 y en otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos para entidades vigiladas y controladas por otros organismos de control del Estado.

Los Estados Financieros fueron autorizados para su emisión por el Representante Legal/Gerente General el 09 de marzo de 2024. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los socios.

#### **1.4. Políticas contables**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación.

#### **1.5. Importancia relativa o materialidad**

La información es material o tendrá importancia relativa si puede, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

#### **1.6. Base de medición**

Los estados financieros de cierre de periodo han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos instrumentos financieros, como se especifica en las políticas descritas más adelante. Los importes en libros de los activos y pasivos reconocidos al costo, al valor razonable, o que de otro modo se contabilizarían por su costo amortizado.

#### **1.7. Transacciones en moneda extranjera**

##### **1.8.**

##### **1.8.1. Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Compañía ('la moneda funcional'). Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

##### **1.8.2. Transacciones y saldos**

Las transacciones que se efectúan en una moneda diferente a la moneda funcional de la Compañía se convierten utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción. Posteriormente, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos utilizando los tipos de cambio de la fecha de cierre de los estados financieros, que se toma de la información publicada por la entidad oficial encargada de certificar esta información; las partidas no monetarias que se miden a su valor razonable se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina su valor razonable, y las partidas no monetarias que se miden a costo histórico se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales.

Todas las diferencias de cambio surgidas de activos y pasivos operativos se reconocen en el estado de resultados como parte de los ingresos y egresos operacionales; las diferencias en cambio de otros activos y pasivos se reconocen como parte del ingreso o gasto financiero, a excepción de las partidas monetarias que proveen de una inversión neta en un negocio en el extranjero y las provenientes de inversiones en acciones clasificadas como de valor razonable a través de patrimonio. Estas partidas y sus efectos impositivos se reconocen en el otro resultado integral hasta la disposición de la inversión neta, momento en el que se reconocen en el resultado del periodo.

### **1.8.3. Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes**

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

### **1.8.4. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

Estas partidas se registran inicialmente al costo histórico, y se actualizan para reconocer su valor razonable a la fecha de cada período contable anual.

## **1.9. Instrumentos financieros**

### **1.9.1.1. Activos financieros**

#### **1.9.1.2. Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del Estado de Resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

a) **Activos financieros a valor razonable a través del Estado de Resultados:** Los activos financieros a valor razonable a través del Estado de Resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.

b) **Cuentas por cobrar y préstamos:** Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se representan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

c) **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento:** Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la gerencia de la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del Estado de Resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquellos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.

d) **Activos financieros disponibles para la venta:** Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del período de reporte.

### **1.9.1.3. Reconocimiento y medición**

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del Estado de Resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través del Estado de Resultados” se incluyen en el Estado de Resultados en la cuenta de “otros (gastos)/ingresos, netos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable a través del Estado de Resultados se reconocen en el Estado de Resultados en el rubro otros ingresos cuando se ha establecido el derecho de la Compañía a percibir los pagos por los dividendos.

Los cambios en el valor razonable de títulos valores monetarios y no monetarios clasificados como disponibles para la venta se reconocen en el patrimonio. Los dividendos de instrumentos de capital disponibles para la venta se reconocen en el Estado de Resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la Compañía a recibir los pagos.

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocen en el Estado de Resultados como parte de los (costos)/ingresos financieros.

Los valores razonables de los activos financieros con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) la Compañía establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo

descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

#### **1.9.1.4. Baja de activos financieros**

Los activos financieros se eliminan del Estado de Situación Financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al Estado de Resultados.

#### **1.9.1.5. Compensación de instrumentos financieros**

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el Estado de Situación Financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

#### **1.9.1.6. Deterioro del valor de los activos financieros**

- **Activos contabilizados al costo amortizado**

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de 180 días de vencidos).

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe 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 (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo

de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el Estado de Resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Compañía puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el Estado de Resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de "gastos de ventas y de comercialización" en el Estado de Resultados.

### **1.9.1.7. Activos clasificados como disponibles para la venta**

La Compañía evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros clasificados como disponibles para la venta. Para los instrumentos de deuda, la Compañía utiliza los criterios mencionados arriba para los instrumentos financieros contabilizados al costo amortizado. En el caso de instrumentos de patrimonio clasificados como disponibles para la venta, una disminución significativa o prolongada en el valor razonable del activo por debajo de su costo se considera para determinar si dichos instrumentos se han deteriorado. Si existe tal evidencia respecto de los instrumentos disponibles para la venta, la pérdida acumulada, que corresponde a la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable, menos cualquier pérdida por deterioro en el activo financiero previamente reconocida en el Estado de Resultados, se retira del patrimonio neto y se reconoce en el Estado de Resultados. Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y el incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después del reconocimiento de la pérdida por deterioro en el Estado de Resultados, la pérdida por deterioro se revierte contra el Estado de Resultados. En el caso de los instrumentos de patrimonio las pérdidas por deterioro reconocidas en el Estado de Resultados no se revierten a través del Estado de Resultados.

### **1.9.1.8. Inversiones en asociadas**

Una asociada es una entidad sobre la cual la compañía posee influencia significativa sobre las decisiones de política financiera y de operación, sin llegar a tener control o control conjunto.

Las inversiones en asociadas se contabilizan al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se reconocen cuando se establece el derecho de recibirlo por parte de la compañía. Se incluyen en otros ingresos.

La Compañía analiza periódicamente la existencia de indicadores de deterioro de valor y si es necesario reconoce pérdidas por deterioro en la inversión en la asociada. Las pérdidas de deterioro se reconocen en el resultado del periodo y se calculan como la diferencia entre el valor recuperable de la asociada, siendo éste el mayor entre el valor en uso y su valor razonable menos los costos necesarios para su venta, y su valor en libros.

### 1.9.1.9. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la Gerencia.

La Compañía incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Compañía. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el Estado de Resultados durante el periodo en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Edificios	45 - 60 años
Maquinaria	10 - 15 años
Vehículos	5 - 8 años
Muebles y equipos	3 - 5 años
Equipos de comunicación y computación	3 a 10 años

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el Estado de Resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

### 1.9.1.10. Activos intangibles

### 1.9.1.11. Marcas registradas, licencias y activos intangibles relacionados con clientes

Las marcas y licencias adquiridas por separado se muestran al costo histórico. Las marcas, licencias (incluyendo software) y activos intangibles asociados con clientes que se hayan adquirido en una combinación de negocios se reconocen al valor razonable en la fecha de adquisición. Las marcas, licencias y activos intangibles relacionados con clientes tienen vidas útiles finitas y se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo de las marcas adquiridas, las licencias y los activos intangibles relacionados con clientes durante sus vidas útiles estimadas, de la siguiente manera:

Marcas Adquiridas	10 años
Licencias (software)	1- 5 años
Activos intangibles relacionados con clientes	1- 5 años

Las licencias de software informático adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos al adquirir y poner en funcionamiento el software específico.

## Programas de cómputo

Cuando la aplicación informática no es una parte integral de un elemento de propiedad, planta y equipo, el programa de cómputo es capitalizado de manera independiente como un activo intangible. Las licencias adquiridas de programas informáticos se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirirlas y ponerlas en uso. Los costos de desarrollo que son directamente atribuibles al diseño y prueba de programas de cómputo identificables que controla la Compañía se reconocen como activos intangibles cuando cumplen con los siguientes criterios:

- Técnicamente es posible completar el programa de cómputo de modo que podrá ser usado;
- la Administración tiene la intención de terminar el programa de cómputo y de usarlo o venderlo;
- se tiene la capacidad para usar o vender el programa de cómputo;
- se puede demostrar que es probable que el programa de cómputo generará beneficioeconómicos futuros;
- se cuenta con los recursos técnicos, financieros y otros recursos necesarios para completar eldesarrollo del programa de cómputo que permita su uso o venta; y
- el gasto atribuible al programa de cómputo durante su desarrollo se puede medir de maneraconfiable.

### 1.9.1.12. Costos de investigación y desarrollo

Todos los costos por investigaciones y desarrollos se reconocen como gastos a menos que hagan parte delcosto de otro activo que cumple con los criterios de reconocimiento.

### 1.9.1.13. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando hayaalgún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo(o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importerecuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo (o UGE) menos loscostos de venta y el valor en uso. Para los fines de la prueba de deterioro, los activos se agrupan según losniveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo (UGE) identificables por separado. Los activos nofinancieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

## 1.10. Otros activos no financieros

Los otros activos están catalogados las cuentas de anticipos y avances entregados, la compañía reconocerá como un pago por anticipado, como un activo, aquellas erogaciones en las que se espere recibir beneficios o bienes futuros. Los pagos efectuados por servicios que se van a recibir deben reconocerse inicialmente al monto de efectivo o equivalentes pagado, así como la probabilidad que cualquier beneficio económico futuro asociado llegué a la empresa y su costo sea medido con fiabilidad.

Aquellos pagos anticipados por servicios y otros activos por los cuales se espere obtener beneficios económicos futuros en periodos superiores a un año o al ciclo normal de operaciones de la entidad deben presentarse como parte del activo no circulante.

Los pagos anticipados por activos que se van a recibir deben presentarse en el corto o en el largo plazo en atención a su destino, los anticipos a proveedores para la prestación del servicio normalmente deben formar parte del activo circulante, a menos que el anticipo sea de largo plazo.

### **1.11. Deuda**

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

### **1.12. Pasivos financieros**

Los pasivos financieros se miden posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva. Los pasivos financieros incluyen saldos con proveedores y cuentas por pagar, obligaciones financieras, y otros pasivos financieros derivados. Esta categoría también incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía y que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura eficaces.

Se clasifican como obligaciones financieras las obligaciones contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito, o de otras instituciones financieras del país o del exterior.

### **1.13. Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

### **1.14. Impuestos**

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la compañía, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional y territorial.

#### **1.14.1. Impuesto sobre la renta corriente**

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén

---

aprobadas al final del periodo sobre el que se informa, en donde operagenera utilidades imponibles la compañía.

### 1.14.2. Impuesto sobre la Renta Diferido

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no son objeto de descuento financiero.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que sea probable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera se apliquen en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha. Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado, en este caso se presentará en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio. Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta también se compensan si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

### 1.14.3. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean 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.

#### **1.14.4. Beneficios a los empleados**

#### **1.14.5. Pensiones**

La Compañía tiene planes de aportes definidos. Un plan de aportes definidos es un plan de pensión bajo el cual la Compañía paga aportes fijos a una entidad separada y no tiene obligaciones legales ni constructivas de pagar aportes adicionales si el fondo no tiene activos suficientes para pagarle a todos los empleados los beneficios asociados con el servicio que se prestan en los periodos pasados y actuales.

Los costos por servicios pasados se reconocen inmediatamente en el Estado de Resultados.

#### **1.14.6. Beneficios por terminación de contrato**

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

#### **1.14.7. Otros Pasivos**

Están constituidos por los ingresos recibidos para terceros, La compañía incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. La compañía excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de Agencia, la compañía incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su Comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Párrafo 23.4. la compañía podrá seguir registrando solo el Porcentaje (%) del valor de la comisión como parte de sus ingresos ordinarios y el restante porcentaje (%) del valor de los servicios o venta de paquetes turísticos serán un pasivo con terceros.

#### **1.15. Capital**

Los aportes de socios se clasifican como patrimonio.

Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, netos de los costos directos por la emisión de instrumentos de patrimonio. Si se difiere el pago y el valor del dinero en el tiempo es material, la medición inicial debe hacerse con base en el valor presente.

#### **1.16. Reconocimiento de ingreso**

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes o prestación de servicios en el desarrollo normal de las actividades de la Compañía. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Compañía; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

### **1.17. Ventas de bienes**

La Compañía opera en diferentes localidades para vender sus productos. Las ventas de los bienes se reconocen cuando la Compañía vende un producto a un cliente y cuando el control pasa al cliente en el día en el que se realizó la transacción. Las ventas al por menor normalmente son en efectivo o a crédito.

### **1.18. Prestación de servicios**

La Compañía presta servicios de diversas actividades. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un período de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

Cuando se acuerda para la prestación del servicio un acto específico que es mucho más significativo que el resto de los actos acordados, el reconocimiento de los ingresos se pospondrá hasta que el mismo haya sido ejecutado, mientras tanto los costos que suponga el desarrollo de las actividades necesarias para prestar el servicio se reconocerán como inventarios incluyendo fundamentalmente la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, y otros costos indirectos atribuibles, pero sin incluir márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles.

### **1.19. Ingresos por intereses**

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

### **1.20. Ingresos por arrendamientos**

Los ingresos por arrendamientos de activos a terceros bajo un arrendamiento operativo se reconocen en el Estado de Resultados integrales en línea recta durante el período del arrendamiento y se incluye en 'otros ingresos'.

### **1.21. Impuestos sobre la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto sobre la renta para el período comprende los impuestos diferidos y corrientes. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados, a menos que un cambio atribuible a un elemento de ingresos o gastos, reconocido como otros resultados integrales, también se reconozca directamente en otros resultados integrales.

El impuesto a la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporales que surjan entre las bases impositivas de activos y pasivos y sus

importes en libros en los Estados Financieros y sobre las pérdidas o créditos fiscales no utilizados. Los impuestos a la renta diferidos se determinan utilizando tasas impositivas y leyes que han sido promulgadas o que han sido sustantivamente promulgadas a la fecha de reporte. Los importes en libros de los activos por impuestos diferidos se revisan en cada fecha de reporte y se establece una provisión por valuación contra activos por impuestos diferidos de tal forma que el importe en libros neto iguale al importe más alto, que es más probable que se vaya a recuperar con base en la utilidad impositiva futura o corriente.

## 1.22. Arrendamientos

Se clasifican como arrendamientos operativos los arrendamientos en los cuales, sustancialmente, el arrendador retiene todos los riesgos y beneficios de propiedad. Los pagos hechos bajo arrendamientos operativos (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados en línea recta durante el periodo del arrendamiento.

La Compañía toma en arriendo algunos elementos de propiedad, planta y equipo. Se clasifican como arrendamientos operativos los arrendamientos de propiedad, planta y equipo en los cuales, sustancialmente, la Compañía tiene todos los riesgos y los beneficios de la propiedad. Los arrendamientos financieros se capitalizan al comienzo del arrendamiento por el menor entre el valor razonable de la propiedad arrendada y el valor presente de los pagos de arrendamiento mínimos.

Cada pago de arrendamiento se distribuye entre el pasivo y los cargos financieros utilizando el método de interés efectivo. Las obligaciones por renta, netas de los cargos financieros, se incluyen en los préstamos en el estado de situación financiera. La propiedad, planta y equipo adquirido bajo arrendamientos financieros se deprecia durante el periodo más corto entre la vida útil del activo y el periodo del arrendamiento.

## 1.23. Distribución de dividendo

La distribución de dividendos a los socios de la Compañía se reconoce como un pasivo en los estados financieros de la Compañía en el periodo en el cual los dividendos fueron aprobados por los Socios de la Compañía.

## 1.24. Cambios normativos

Todas las personas naturales y jurídicas que en Colombia presenten información financiera, deben aplicar los marcos normativos vigentes, teniendo en cuenta sus características propias o la aplicación voluntaria. Los cambios en la aplicación del marco contable solo pueden ocurrir una vez se hayan presentado Estados Financieros de al menos dos periodos comparativos.

El 28 de diciembre de 2018 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 2483 de 2018 por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2. Normas que deben ser aplicadas a partir del 1 de enero de 2020.

Las modificaciones serán evaluadas por la Compañía para determinar sus impactos en los Estados Financieros, sin que hasta la fecha se hayan determinado impactos importantes.

En la Compañía no fue necesario aplicar las modificaciones realizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en sus políticas contables, debido a que estas no afectan el

reconocimiento, la medición, valoración y presentación de los elementos de los Estados Financieros emitidos por la Compañía.

El 9 de diciembre del 2021 se emitió el Decreto 1670, mediante el cual se incorporó en el ordenamiento jurídico nacional, los nuevos criterios de clasificación de las entidades de los grupos 2 y 3 para efectos de la aplicación de las Normas de Información Financiera. Este decreto rige a partir del 1° de enero del 2023. Sin embargo, la Compañía evaluó los nuevos criterios y no fue necesario realizar modificación alguna al respecto.

### **1.25. Estimados contables críticos**

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los Estados Financieros:

### **1.26. Deterioro de activos no monetarios**

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

### **1.27. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo**

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever y cualquier cambio podrían afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

### **1.28. Impuesto sobre la renta**

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

### **1.29. Valor razonable de instrumentos financieros**

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Compañía para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Compañía aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

### **1.30. Deterioro de cuentas por cobrar**

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

### **1.31. Beneficios a empleados post-empleo**

La compañía no realiza estimaciones de beneficios a empleados de post-empleo, estos son determinados sobre la base de los planes de aportaciones definidas. Son planes de beneficios post-empleo, en los cuales una entidad paga aportaciones fijas a una entidad separada (un fondo) y no tiene ninguna obligación legal ni implícita de pagar aportaciones adicionales o de hacer pagos de beneficios directos a los empleados.

### 1.32. Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

## 2. Efectivo y equivalentes de efectivo

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	Diciembre año 2024	Diciembre año 2023	Diferencia	%
CAJA	-	478.805	(478.805)	-100%
BANCOS	423.053.338	76.403.690	346.649.648	454%
DERECHOS FIDUCIARIOS	141.444.669	6.930.996	134.513.673	1941%
<b>TOTAL</b>	<b>564.498.006</b>	<b>83.813.490</b>	<b>346.170.843</b>	<b>413%</b>

Para propósitos del estado de situación financiera y del estado de flujo de efectivo, el efectivo, equivalentes de efectivo y sobregiros bancarios incluyen lo siguiente:

El efectivo en caja a razón de \$ 0 para el año 2024 dado que no se realizó apertura de la misma al cierre de la vigencia y año 2023 de \$ 478.805, este efectivo se tiene con el fin de cubrir todas aquellas erogaciones de menor cuantía que no ameritan la elaboración de cheque o transferencia bancaria.

Los bancos nacionales registran un saldo a diciembre 31 de 2024 de \$ 423.053.338 y a 31 de diciembre de 2022 de \$ 76.406.690 distribuido en dos (3) cuentas bancarias de dos entidades financieras acreditadas por la superintendencia financiera de Colombia, en esta cuenta se encuentra el saldo de efectivo consignado por clientes y pago a proveedores nacionales transferidos.

El saldo final por la fiducia asciende a \$141.444.669, correspondiente a los activos gestionados bajo los términos del contrato de fiducia. Este saldo incluye tanto los ingresos generados como los valores retenidos para el cumplimiento de las obligaciones especificadas en el contrato. Los saldos se han ajustado de acuerdo con las políticas contables aplicables a las entidades fiduciarias y la normativa vigente, y se han considerado los efectos de los eventos ocurridos hasta la fecha de corte.

Para el próximo año, se espera que el patrimonio administrado continúe de acuerdo con las proyecciones establecidas en el plan fiduciario, lo cual puede generar variaciones en el saldo dependiendo de los ingresos, pagos y rendimientos obtenidos.

## 3. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar reflejan las cantidades que la empresa tiene derecho a recibir de sus clientes, derivadas de la prestación de servicios de salud. Estas cuentas se reconocen en el balance general en el rubro de activos corrientes si se espera su cobro en el corto plazo teniendo una variación respecto al año anterior de un 41% generando un valor de cartera más acumulado generado por el aumento de los ingresos.

Como política contable la compañía en cuentas por cobrar se valora al monto original de la transacción, ajustado por las provisiones necesarias en caso de incobrabilidad. La provisión para cuentas incobrables se determina con base en la experiencia histórica y una evaluación de las condiciones actuales del cliente. Dichas cuentas por cobrar a clientes tienen plazos de vencimiento que varían

dependiendo de los términos de crédito acordados con cada cliente. En este sentido, se identifican los saldos vencidos y se consideran como parte del análisis de la calidad de las cuentas por cobrar.

Los anticipos a proveedores representan pagos adelantados realizados a proveedores de bienes o servicios, los cuales serán reconocidos como un gasto en el momento en que se reciban los bienes o servicios acordados y los anticipos a trabajadores representan montos entregados a empleados como préstamos otorgados a empleados que se generó en el año vigente. Estos anticipos serán descontados para la siguiente vigencia en el periodo 2025, conforme a lo acordado.

<b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR</b>	<b>Diciembre año 2024</b>	<b>Diciembre año 2023</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
CLIENTES	1.906.868.569	1.356.709.119	550.159.449	41%
ANTICIPOS A PROVEEDORES	299.381.916	-	299.381.916	100%
ANTICIPO A TRABAJADORES	1.769.000			
<b>TOTAL</b>	<b>2.208.019.485</b>	<b>1.356.709.119</b>	<b>849.541.365</b>	<b>63%</b>

Cuando la compañía presenta ventas en donde el plazo de pago es superior a los términos normales, la cuenta por cobrar al cliente se medirá al valor presente por los pagos futuros. La tasa de interés que será empleada para la valoración de la transacción financiera es la tasa vigente en la fecha de reconocimiento inicial. Se pactan tasas para este activo financiero según el P. 23.5 de la Sección 23 de NIIF para PYMES.

#### 4. Activos no financieros

<b>ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>Diciembre año 2024</b>	<b>Diciembre año 2023</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
RETENCION EN LA FUENTE	67.719.000	-	67.719.000	100%
ANTICIPO DE IMPUESTOS		216.009.376	(216.009.376)	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>67.719.000</b>	<b>216.009.376</b>	<b>67.719.000</b>	<b>31%</b>

Retención en la Fuente: La retención en la fuente al 31 de diciembre de 2024 asciende a 67,719,000, lo que representa un incremento significativo en comparación con el año anterior (2023), cuando no se registraron saldos correspondientes a este concepto. Este monto corresponde a las retenciones efectuadas durante el año en curso, y que se han pagado a las autoridades fiscales correspondientes. La variación del 100% refleja la inclusión de este concepto en los activos no financieros del periodo.

Anticipo de Impuestos: En el caso del anticipo de impuestos, no se presenta un saldo pendiente a diciembre de 2024, lo que genera una diferencia de (216,009,376) frente al año anterior. Esto se debe a que en 2023 se registró un anticipo que ya fue compensado o utilizado durante el ejercicio de 2024, lo que ha dado lugar a una reducción en este concepto de (100%). La variación negativa refleja el ajuste correspondiente a la aplicación de los anticipos previos.

## 5. Propiedad de inversión

PROPIEDAD DE INVERSION	Diciembre año 2024	Diciembre año 2023	Diferencia	%
PROPIEDAD DE INVERSION	1.206.351.033	1.206.351.033	0	100%
<b>TOTAL</b>	<b>1.206.351.033</b>	<b>1.206.351.033</b>	-	0%

Propiedad de Inversión: La propiedad de inversión al 31 de diciembre de 2024 se mantiene igual a la registrada al cierre del ejercicio 2023, con un valor de 1,206,351,033. No se registraron cambios en la valoración o en la cantidad de propiedades de inversión durante el periodo, lo que refleja una estabilidad en este activo.

La variación del 0% indica que no hubo adquisiciones, ventas ni revaluaciones de propiedades de inversión durante el año. Por lo tanto, el saldo de este activo se mantiene constante entre ambos años, para la siguiente vigencia se espera realizar una revalorización de la propiedad determinada por un avalúo de los predios.

## 6. Propiedades, planta y equipo

A continuación, se presenta el detalle de los rubros que componen la **propiedad, planta y equipo** al cierre de los años 2024 y 2023

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Diciembre año 2024	Diciembre año 2023	Diferencia	%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1.050.000.000	1.050.000.000	-	0%
EQUIPOS MEDICOS CIENTIFICOS	415.608.987	413.401.487	2.207.500	1%
EQUIPOS DE COMPUTO	11.214.480	-	11.214.480	100%
EQUIPO DE OFICINA	27.446.390	31.740.870	(4.294.480)	-14%
DEPRECIACION ACUMULADA	(153.459.193)	(78.486.024)	(74.973.169)	96%
<b>TOTAL</b>	<b>1.350.810.664</b>	<b>1.416.656.333</b>	<b>(65.845.669)</b>	<b>-5%</b>

Construcciones y Edificaciones: El saldo de construcciones y edificaciones se mantiene sin cambios respecto al año anterior, con un valor de 1,050,000,000. No hubo movimientos o nuevas adquisiciones en este rubro durante el ejercicio 2024, lo que explica la variación del 0%.

Equipos Médicos Científicos: El saldo de equipos médicos científicos ha experimentado un incremento de 2,207,500, pasando de 413,401,487 a 415,608,987. Este aumento del 1% refleja la adquisición de nuevos equipos o mejoras en los equipos existentes durante el año 2024.

Equipos de Cómputo: En el caso de equipos de cómputo, se ha registrado una adición de 11,214,480 en el ejercicio 2024, correspondiente a nuevas adquisiciones de tecnología computacional para la empresa. Esta cifra representa un 100% de aumento, dado que no se registraban equipos de cómputo en 2023.

Equipo de Oficina: El saldo de equipo de oficina ha disminuido en (4,294,480), pasando de 31,740,870 a 27,446,390. Este decremento del -14% refleja la venta, baja o deterioro de algunos activos de oficina durante el ejercicio 2024.

Depreciación Acumulada: La depreciación acumulada ha aumentado en 74,973,169, pasando de 78,486,024 a 153,459,193. Este incremento del 96% es resultado de la depreciación aplicada a los activos de propiedad, planta y equipo, especialmente en los rubros de equipos médicos, computo y oficina.

El total de propiedad, planta y equipo ha disminuido en 65,845,669, lo que representa una variación negativa del -5% en comparación con el año anterior. Este cambio se debe principalmente al aumento en la depreciación acumulada, a pesar de las adquisiciones de nuevos equipos y la estabilización de las construcciones y edificaciones.

## 7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

A continuación, se presenta el detalle de las **cuentas comerciales por pagar** y otras cuentas por pagar al cierre de los años 2024 y 2023

<b>CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CXP</b>	<b>Diciembre año 2024</b>	<b>Diciembre año 2023</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
PROVEEDORES	(199.189.134)	(18.144.096)	(181.045.038)	998%
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	(1.065.069.774)	-	(1.065.069.774)	100%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	(6.998.200)	-	(6.998.200)	100%
<b>TOTAL</b>	<b>(1.271.257.108)</b>	<b>(18.144.096)</b>	<b>(1.253.113.012)</b>	<b>6906%</b>

Proveedores: El saldo de proveedores ha aumentado significativamente en 181,045,038, pasando de (18,144,096) en 2023 a (199,189,134) en 2024. Este incremento del 998% refleja un aumento en las obligaciones comerciales con los proveedores durante el ejercicio 2024, lo que puede estar relacionado con un aumento en las compras o en los plazos de pago acordados con los proveedores.

Cuentas Comerciales por Pagar: En el caso de las cuentas comerciales por pagar, se ha registrado un saldo de (1,065,069,774) en 2024. Este monto refleja nuevas obligaciones contraídas durante el ejercicio, específicamente relacionadas con operaciones comerciales que no estaban presentes en 2023. Esta variación del 100% indica que la empresa ha generado nuevas deudas comerciales, probablemente debido a expansiones o cambios en los términos de pago con sus proveedores.

Beneficios a Empleados: En 2024, se registró una obligación de (6,998,200) relacionada con los beneficios a empleados, que no existía en 2023. Esta cifra refleja el monto de beneficios pendientes de pago a los empleados, lo que podría estar relacionado con bonificaciones, aguinaldos u otros beneficios acumulados durante el ejercicio. La variación del 100% indica que estos beneficios fueron contabilizados por primera vez en 2024.

El total de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar muestra un aumento significativo de 1,253,113,012, pasando de (18,144,096) en 2023 a (1,271,257,108) en 2024, lo que representa un incremento del 6906%. Este aumento puede deberse a un mayor volumen de compras y obligaciones comerciales contraídas durante el año, lo que requiere un análisis detallado de las políticas de crédito, los términos de pago con proveedores y la gestión de los beneficios a empleados.

## 8. Otros pasivos no financieros

<b>OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>Diciembre año 2024</b>	<b>Diciembre año 2023</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
RETENCION EN LA FUENTE	(67.719.000)	(14.787.653)	(52.931.347)	358%
IMPUESTO DE RENTA	(63.450.864)	(574.111.840)	510.660.976	-89%
<b>TOTAL</b>	<b>(131.169.864)</b>	<b>(588.899.493)</b>	<b>(52.931.347)</b>	<b>9%</b>

Retención en la Fuente: La retención en la fuente ha experimentado un aumento de 52,931,347, pasando de (14,787,653) en 2023 a (67,719,000) en 2024. Este incremento del 358% refleja un mayor volumen de retenciones realizadas durante el ejercicio 2024, lo que puede estar relacionado con una mayor actividad económica o con un aumento en los pagos sujetos a retención de impuestos, tales como pagos a proveedores o salarios.

Impuesto de Renta: En cuanto al impuesto de renta, se ha observado una disminución significativa de 510,660,976, pasando de (574,111,840) en 2023 a (63,450,864) en 2024, lo que representa una reducción del -89%. Este cambio puede indicar una disminución en la obligación tributaria registrada en 2024, lo que podría ser el resultado de menores ingresos, mayores deducciones fiscales, o ajustes relacionados con pagos anticipados de impuestos del año anterior.

El total de otros pasivos no financieros ha disminuido en 52,931,347, pasando de (588,899,493) en 2023 a (131,169,864) en 2024, lo que representa una reducción del 9%. La disminución general en estos pasivos se debe principalmente a la reducción en la obligación por impuesto de renta, aunque el aumento en la retención en la fuente contribuye parcialmente al saldo de los pasivos no financieros al cierre de 2024.

## 9. Beneficio a Empleados

A continuación, se presenta el detalle de los beneficios a los empleados al cierre de los años 2024 y 2023:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	Diciembre año 2024	Diciembre año 2023	Diferencia	%
CESANTIAS POR PAGAR	(29.267.375)	(2.799.300)	(26.468.075)	946%
INTERESES A CESANTIAS	(2.994.495)	-	(2.994.495)	100%
VACACIONES CONSOLIDADAS	(10.946.528)	-	(10.946.528)	100%
<b>TOTAL</b>	<b>(43.208.398)</b>	<b>(2.799.300)</b>	<b>(40.409.098)</b>	<b>1444%</b>

El saldo de cesantías por pagar ha experimentado un aumento de 26,468,075, pasando de (2,799,300) en 2023 a (29,267,375) en 2024. Este incremento del 946% refleja una mayor obligación por cesantías acumuladas durante el ejercicio 2024, lo que podría estar relacionado con un aumento en el número de empleados o en el monto total de salarios sujetos a este beneficio.

## 10. Patrimonio

A continuación, se presenta el detalle del patrimonio al cierre de los años 2024 y 2023

PATRIMONIO	Diciembre año 2024	Diciembre año 2023	Diferencia	%
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	(80.000.000)	(80.000.000)	-	0%
GANANCIAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES	(3.589.696.463)	(1.988.478.741)	(1.601.217.722)	81%
RESULTADO DEL EJERCICIO	(208.910.895)	(1.601.217.722)	1.392.306.827	-87%
<b>TOTAL</b>	<b>(3.878.607.358)</b>	<b>(3.669.696.463)</b>	<b>(208.910.895)</b>	<b>6%</b>

Capital Suscrito y Pagado: El saldo de capital suscrito y pagado se mantiene constante en (80,000,000), sin variación con respecto al año anterior, lo que refleja que no hubo aumentos o reducciones en el capital social de la empresa durante el ejercicio 2024.

Ganancias Acumuladas Ejercicios Anteriores: Las ganancias acumuladas de ejercicios anteriores han disminuido en (1,601,217,722), pasando de (1,988,478,741) en 2023 a (3,589,696,463) en 2024. Esta disminución del 81% refleja una mayor acumulación de pérdidas de ejercicios previos, lo que podría ser el resultado de pérdidas operativas o ajustes en la contabilización de ganancias o pérdidas previas.

Resultado del Ejercicio: El resultado del ejercicio presenta una mejora significativa de 1,392,306,827, pasando de (1,601,217,722) en 2023 a (208,910,895) en 2024. Esta mejora del -87% refleja una reducción en las pérdidas netas de la empresa, indicando una mejora en la rentabilidad o reducción de gastos extraordinarios que impactaron negativamente los resultados del ejercicio anterior. El total del patrimonio muestra una disminución de 208,910,895, pasando de (3,669,696,463) en 2023 a (3,878,607,358) en 2024, lo que representa una variación del 6%. Esta reducción se debe principalmente al impacto de las ganancias acumuladas de ejercicios anteriores, aunque la mejora en el resultado del ejercicio contribuye parcialmente a mitigar esta disminución.

## 11. Ingresos ordinarios

A continuación, se presenta el detalle de los **ingresos por actividades ordinarias** al cierre de los años 2024 y 2023:

<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>Diciembre año 2024</b>	<b>Diciembre año 2023</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
INGRESOS OPERACIONALES	5.859.059.223	4.001.999.740	1.857.059.483	46%
<b>TOTAL</b>	<b>5.859.059.223</b>	<b>4.001.999.740</b>	<b>1.857.059.483</b>	<b>46%</b>

Ingresos Operacionales: Los ingresos operacionales han experimentado un aumento significativo de 1,857,059,483, pasando de 4,001,999,740 en 2023 a 5,859,059,223 en 2024. Este incremento del 46% refleja un crecimiento en las ventas o en la actividad operativa de la empresa durante el ejercicio 2024, lo que puede ser el resultado de una mayor demanda de productos o servicios, expansión de la base de clientes, o el lanzamiento de nuevos productos.

El aumento en los ingresos operacionales es un indicativo positivo del desempeño de la empresa en sus actividades principales, lo que podría reflejar una estrategia exitosa en la mejora de sus operaciones o la ampliación de su mercado. Este incremento de 46% tiene un impacto favorable en la sostenibilidad de la empresa y en sus perspectivas futuras.

<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>Diciembre año 2024</b>	<b>Diciembre año 2023</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
INTERESES FINANCIEROS	10.130.477	3.473.244	6.657.233	192%
DESCUENTOS COMERCIALES	5.387.771	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>15.518.248</b>	<b>3.473.244</b>	<b>6.657.233</b>	<b>192%</b>

Intereses Financieros: Los intereses financieros han experimentado un incremento de 6,657,233, pasando de 3,473,244 en 2023 a 10,130,477 en 2024, lo que representa un aumento del 192%. Este aumento refleja una mayor rentabilidad obtenida de las inversiones financieras, depósitos bancarios o saldos positivos mantenidos por la empresa, lo cual ha generado mayores ingresos financieros en el ejercicio 2024.

Descuentos Comerciales: En 2024, la empresa ha registrado ingresos por descuentos comerciales por un valor de 5,387,771, lo que no se registró en 2023. Esta cifra refleja los descuentos otorgados a clientes, que podrían haber sido resultado de estrategias comerciales o acuerdos negociados, lo que ha generado ingresos adicionales por este concepto.

## 12. Costos de venta

A continuación, se presenta el detalle del **costo de ventas** al cierre de los años 2024 y 2023

<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>Diciembre año 2024</b>	<b>Diciembre año 2023</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
COSTO DE VENTAS	3.350.874.211	1.209.560.373	2.141.313.838	177%
<b>TOTAL</b>	<b>3.350.874.211</b>	<b>1.209.560.373</b>	<b>2.141.313.838</b>	<b>177%</b>

Costo de Ventas: El costo de ventas ha experimentado un aumento significativo de 2,141,313,838, pasando de 1,209,560,373 en 2023 a 3,350,874,211 en 2024. Este aumento del 177% refleja un mayor costo asociado con la producción o adquisición de bienes y servicios vendidos durante el período. Las causas pueden incluir un incremento en el volumen de ventas, mayores costos de materiales, o un ajuste en las tarifas de proveedores o insumos. El aumento del 177% en el costo de ventas sugiere un crecimiento considerable, lo cual debe ser monitoreado para asegurar que el margen de beneficio se mantenga adecuado. Este incremento debe analizarse en relación con el crecimiento de los ingresos para verificar que el aumento en costos esté alineado con el aumento en las ventas y no afecte negativamente la rentabilidad.

### 13. Gastos de Administración

A continuación, se presenta el detalle de los gastos de administración al cierre de los años 2024 y 2023:

<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>Diciembre año 2024</b>	<b>Diciembre año 2023</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION	2.160.280.633	393.062.345	1.767.218.288	450%
<b>TOTAL</b>	<b>2.160.280.633</b>	<b>393.062.345</b>	<b>1.767.218.288</b>	<b>450%</b>

Gastos de Administración: Los gastos de administración han experimentado un aumento significativo de 1,767,218,288, pasando de 393,062,345 en 2023 a 2,160,280,633 en 2024, lo que representa un incremento del 450%. Este aumento puede estar relacionado con una serie de factores, como una mayor inversión en personal administrativo, costos asociados con la expansión de la empresa, incremento en las actividades de soporte y gestión, o cambios en la estructura organizativa que hayan requerido mayores recursos para el funcionamiento de las operaciones.

### 14. Gastos de Administración

A continuación, se presenta el detalle de los gastos no operacionales al cierre de los años 2024 y 2023:

<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>Diciembre año 2024</b>	<b>Diciembre año 2023</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
OTROS GASTOS	20.163.417	188.749.641	(168.586.224)	-89%
FINANCIEROS	5.703.987	37.608.063	(31.904.076)	-85%
<b>TOTAL</b>	<b>25.867.404</b>	<b>226.357.704</b>	<b>(200.490.300)</b>	<b>-89%</b>

Otros Gastos: Los otros gastos han disminuido significativamente en 168,586,224, pasando de 188,749,641 en 2023 a 20,163,417 en 2024, lo que representa una reducción del 89%. Esta disminución podría reflejar la eliminación de gastos no recurrentes, ajustes en costos excepcionales o una reducción en partidas no operativas que fueron altas el año anterior.

Gastos Financieros: Los gastos financieros también han experimentado una disminución de 31,904,076, pasando de 37,608,063 en 2023 a 5,703,987 en 2024, lo que representa una caída del 85%. Esta disminución puede ser el resultado de una reducción en los costos financieros, como los intereses de deuda o ajustes relacionados con la financiación de la empresa.

El total de gastos no operacionales ha disminuido en 200,490,300, pasando de 226,357,704 en 2023 a 25,867,404 en 2024, lo que representa una reducción del 89%. Este notable descenso podría indicar una mejor gestión de los costos no operacionales, un menor uso de financiamiento o una optimización de los recursos. Sin embargo, es importante monitorear la evolución de estos gastos para asegurarse de que la empresa continúe operando de manera eficiente y rentable en el futuro.

## 15. Resultado del ejercicio

A continuación, se presenta el detalle del resultado del ejercicio al cierre de los años 2024 y 2023:

RESULTADO DEL EJERCICIO	Diciembre año 2024	Diciembre año 2023	Diferencia	%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	(337.555.223)	2.176.492.562	(2.514.047.785)	-116%
PROVISION IMPUESTO DE RENTA	128.644.328	575.274.840	(446.630.512)	0%
<b>RESULTADO DESPUES DE IMPUESTO</b>	<b>(208.910.895)</b>	<b>1.601.217.722</b>	<b>(2.067.417.274)</b>	<b>-129%</b>

Resultado antes de Impuesto: El resultado antes de impuesto ha disminuido considerablemente, pasando de 2,176,492,562 en 2023 a (337,555,223) en 2024, lo que representa una caída de 2,514,047,785 o 116%. Este descenso refleja una pérdida significativa antes de impuestos, lo que puede estar relacionado con un aumento en los costos y gastos operativos, menores ingresos, o eventos extraordinarios que afectaron negativamente los resultados de la empresa en 2024.

Provisión Impuesto de Renta: La provisión de impuesto de renta ha disminuido en 446,630,512, pasando de 575,274,840 en 2023 a 128,644,328 en 2024. Esta disminución está en línea con la caída en el resultado antes de impuesto, ya que una menor base impositiva generalmente reduce la provisión de impuestos.

Resultado después de Impuesto: El resultado después de impuesto muestra una disminución significativa, pasando de 1,601,217,722 en 2023 a (208,910,895) en 2024, lo que refleja una caída de 2,067,417,274 o 129%. Esta pérdida neta después de impuestos resalta los desafíos financieros enfrentados por la empresa en 2024, lo que puede ser una señal de la necesidad de revisar las estrategias operativas y financieras para mejorar la rentabilidad futura.

## 16. Eventos subsecuentes

Los presentes estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023 fueron preparados para propósito de supervisión y autorizados para su emisión por la Asamblea General de Socios el 31 de marzo de 2024, después de esa fecha de corte y hasta su publicación no se presentaron hechos relevantes que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía