

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CLINICA REVIVIR SA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

		<u>A. Diciembre</u> <u>31 de 2023</u>	<u>A. Diciembre</u> <u>31 de 2024</u>	<u>Variacion</u>	<u>%</u>
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo	7	140,385	119,546	-20,839	-15%
Equivalentes de efectivo	7	1,308,214	1,375,935	67,721	5%
Deudores comerciales. (menos) Deterioro de Cartera.	8	545,921	491,813	-54,108	-10%
8	8	-238,492	-139,689	98,803	-41%
Activos por impuestos corrientes	9	2,310	22,891	20,581	891%
Otros activos no financieros	10	29,213	39,926	10,713	37%
Inventarios	11	45,991	50,864	4,873	11%
Total activos corrientes		1,833,542	1,961,286	127,744	7%
Activos no corrientes					
Propiedades, planta y equipo	12	271,136	201,752	-69,384	-26%
Impuesto Diferido	13	173,862	193,025	19,163	11%
Total activos no corrientes		444,998	394,777	-50,221	-11%
TOTAL ACTIVOS.		2,278,540	2,356,063	77,523	3%
PASIVOS					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar comerciales - Proveedores	14	36,166	29,995	-6,171	-17%
Otras Cuentas por pagar	15	289,395	300,543	11,148	4%
Pasivos por Impuestos	16	3,608	0	-3,608	-100%
Beneficios a empleados	17	121,178	125,193	4,015	3%
Otros pasivos no financieros.	18	49,535	48,530	-1,005	-2%
Total pasivos corrientes		499,882	504,261	4,379	1%
Pasivo no corriente					
Otros pasivos no financieros	19	349,803	409,803	60,000	17%
Total pasivos no corrientes		349,803	409,803	60,000	17%
TOTAL PASIVOS.		849,685	914,064	64,379	8%
PATRIMONIO					
Capital suscrito y pagado	20	311,360	311,360	0	0%
Reservas	21	584,278	753,490	169,212	29%
Ganancia Acumulada		132,824	0	-132,824	-100%
Resultado Integral del periodo.		186,909	163,665	-23,244	-12%
Superavit por Revaluacion		202,023	202,023	0	0%
Ganancias Acumuladas por Adopcion NIIF		11,461	11,461	0	0%
TOTAL PATRIMONIO		1,428,855	1,441,999	13,144	1%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO.		2,278,540	2,356,063	77,523	3%



OLGA LUCIA GUTIERREZ RUEDA.
Representante Legal



DORA ISABEL ALFONSO PINTO.
Contador Público
TP 183754-T



MARTHA EUGENIA ARDILA ULLOA
Revisor Fiscal
TP 16474-T
En representación de Audifin Auditoria y Finanzas
(Ver opinion Adjunta)

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

CLINICA REVIVIR SA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

		<u>A. Diciembre</u> <u>31 de 2023</u>	<u>A. Diciembre</u> <u>31 de 2024</u>	<u>Variacion</u>	<u>%</u>
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	Notas				
Ingresos por servicios asistenciales	22	4,274,917	4,324,563	49,646	1%
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.		4,274,917	4,324,563	49,646	1%
Costos por servicios asistenciales	23	2,783,494	2,767,164	-16,330	-1%
TOTAL COSTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.		2,783,494	2,767,164	-16,330	-1%
		65%	64%		
GANANCIA BRUTA DEL PERIODO.		1,491,423	1,557,399	65,976	4%
(-) Gastos efectivos de administración.	24-25	1,265,753	1,324,630	58,877	5%
TOTAL GASTOS EFECTIVOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.		1,265,753	1,324,630	58,877	5%
(+) Otras ganancias del periodo.	26	174,067	163,653	-10,414	-6%
(+) Otros Ganancias de ejercicios anteriores	26	7,757	11,125	3,368	43%
(+) Recuperación deterioro de deudores	27	7,364	12,925	5,561	76%
TOTAL OTRAS GANANCIAS		189,188	187,703	-1,485	-1%
(-) otras pérdidas (gastos - financieros) del periodo.	28	25,908	25,029	-879	-3%
(-) Descuentos Financieros	28	14,431	68,613	54,182	375%
(-) Gastos de Ejercicios Anteriores	28	4,313	4,352	39	1%
(-) Deterioro de Cuentas x Cobrar	28	23,934	0	-23,934	-100%
(-) Provisiones	28	137,000	60,000	-77,000	-56%
TOTAL OTRAS PÉRDIDAS (GASTOS).		205,586	157,994	-47,592	-23%
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO		209,272	262,478	53,206	25%
Impuesto de Renta	29	137,602	117,976	-19,626	-14%
Impuesto Diferido	29	-115,239	-19,163	96,076	-83%
TOTAL GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS		22,363	98,813	76,450	342%
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO		186,909	163,665	-23,244	-12%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO.		186,909	163,665	-23,244	-12%



OLGA LUCIA GUTIERREZ RUEDA.
Representante Legal



DORA ISABEL ALFONSO PINTO.
Contador Público
TP 183754-T



MARTHA EUGENIA ARDILA ULLOA
Revisor Fiscal
TP 16474-T

En representación de Audifin Auditoria y Finanzas
(Ver opinion Adjunta)


ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CLINICA REVIVIR SA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	<u>31. Diciembre.</u> 2023	<u>31. Diciembre.</u> 2024
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO	186,909	163,665
Ajustes de partidas que no generan flujos de efectivo		
Gastos por Depreciacion	110,003	88,424
Gastos por Amortizaciones licencias	22,696	22,300
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	23,934	0
Gastos Provisiones	137,000	60,000
Ingreso por recuperacion de deterioro de cuentas por cobrar	-7,364	-12,925
Gastos por impuestos corrientes	137,602	117,976
Ingreso (gasto) Activos por impuestos diferidos.	-115,239	-19,163
Flujo de caja Bruto.	495,541	420,277
Efectivo Generado (Invertido) en Capital de Trabajo.		
Aumento / Disminución Deudores comerciales.	180,303	-31,770
Aumento / Disminución Activos por impuestos corrientes	-961	-20,581
Aumento / Disminución de inventarios corrientes.	-7,207	-4,873
Aumento / Disminución de otros activos no financieros corrientes.	-10,695	-10,713
Disminución / Aumento cuentas por pagar comerciales.	8,076	-6,171
Disminución / Aumento de otras cuentas por pagar.	-43,304	11,148
Disminución /Aumento de pasivos por impuestos corrientes.	-142,826	-121,584
Disminución / Aumento de pasivos por beneficios a empleados.	16,420	4,015
Disminución /Aumento Otros pasivos no financieros.	-13,948	-1,005
Efectivo neto generado por actividades de operación	481,399	238,743
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compra de propiedad planta y equipo.	-165,133	-19,040
Compra de intangibles.	-2,331	-22,300
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-167,464	-41,340
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
(Disminución) Aumento Pasivos financieros corrientes y no corrientes.	0	0
(Disminucion) Patrimonio Distribucion de utilidades	0	-150,521
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	0	-150,521
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	313,935	46,882
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	1,134,664	1,448,599
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	1,448,599	1,495,481

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


OLGA LUCIA GUTIERREZ RUEDA.
Representante Legal


DORA ISABEL ALFONSO PINTO.
Contador Público
TP 183754-T

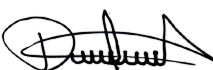

MARTHA EUGENIA ARDILA ULLOA
Revisor Fiscal
TP 16474-T
En representación de Audifin Auditoria y Finanzas
(Ver opinion Adjunta)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CLINICA REVIVIR SA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PARA EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
 (Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Reservas	Superavit por Revaluacion	Efectos de adopción NIIF	Utilidades Retenidas	Resultado Integral del Periodo	Total.
Saldo al 31 de diciembre de 2022	311,360	569,520	202,023	11,461	0	147,582	1,241,946
Ganancia o Pérdida del período	0	0	0	0	0	186,909	186,909
Apropiaciones y/o traslados.	0	14,758	0	0	132,824	-147,582	0
Disminución de reservas y ganancias acumuladas.	0	0	0	0	0	0	0
Otro Resultado Integral neto de Impuestos.	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2023	311,360	584,278	202,023	11,461	132,824	186,909	1,428,855
Ganancia o Pérdida del período	0	0	0	0	0	163,665	163,665
Apropiaciones y/o traslados.	0	169,212	0	0	0	-186,909	-17,697
Disminución de reservas y ganancias acumuladas.	0	0	0	0	0	0	0
Otro Resultado Integral neto de Impuestos.	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados y pagados	0	0	0	0	-132,824	0	-132,824
Saldo al 31 de diciembre de 2024	311,360	753,490	202,023	11,461	0	163,665	1,441,999


OLGA LUCIA GUTIERREZ RUEDA.
 Representante Legal


DORA ISABEL ALFONSO PINTO.
 Contador Público
 TP 183754-T


MARTHA EUGENIA ARDILA ULLOA
 Revisor Fiscal
 TP 16474-T
 En representación de Audifin Auditoria y Finanzas

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas de Carácter General

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa **CLINICA REVIVIR LTDA** fue constituida bajo escritura pública N. 511 de 1992/01/31 en la notaria 03 del círculo de Bucaramanga, inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 06 de febrero de 1992 bajo el N. 15177 del libro 9. Mediante Escritura Publica N. 3788 del 13 de diciembre de 2001 de la Notaria Segunda de Bucaramanga, inscrita en cámara de comercio el 26 de diciembre de 2001, consta la transformación a sociedad anónima, bajo la denominación **CLINICA REVIVIR S.A.**

El objeto social de la sociedad es prestar servicios médico-quirúrgicos asistenciales, prestar servicios hospitalarios, ambulatorios y de equipo extramural, consulta de medicina general y especializada en todas las áreas médicas.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros individuales de la empresa **CLINICA REVIVIR S.A.** correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de conformidad con el Nuevo Marco Normativo para preparadores de Información Financiera del “Grupo 2” con base en la Norma de Contabilidad e Información Financiera NIIF pymes, Además, le son aplicables las disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Salud y en algunos aspectos por otros organismos de control del Estado. Los estados financieros de la CLINICA REVIVIR S.A. han sido preparados sobre la base del costo histórico, la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco normativo vigente con base en NIIF Pymes requiere el uso de ciertas estimaciones contables con el fin de cumplir las características fundamentales de la información financiera y del juicio profesional de la administración en el proceso de aplicación de las políticas contables.

2.1 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

La moneda funcional de la empresa **CLINICA REVIVIR S.A.** es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los Estados Financieros. La información se presenta en miles de pesos colombianos, redondeada a la unidad más cercana.

2.2 NEGOCIO EN MARCHA

Los Estados Financieros de la **CLINICA REVIVIR S.A.** han sido preparados y presentados por la administración de la entidad bajo la hipótesis de “negocio en marcha”. Con fecha 31 de diciembre de 2024, considerando la evaluación de la gerencia sobre las proyecciones de las operaciones y la capacidad de generar flujos de efectivo en desarrollo de sus actividades económicas, principalmente las derivadas de la prestación de servicios de salud y sus actividades conexas, no existen incertidumbres importantes que pongan en riesgo la continuidad de la empresa.

En el transcurso de los años desde el 2001, en la actividad de servicios de salud que ha prestado la **CLINICA REVIVIR S.A.**, ha consolidado unos indicadores positivos que la mantienen en el sector de la

salud, prestando un buen servicio, con pago oportuno a sus proveedores y acreedores, generando 29 empleos directos y 37 indirectos en el municipio de Bucaramanga.

2.3 ACUMULACIÓN O DEVENGO

En los Estados Financieros de la **CLINICA REVIVIR S.A**, salvo el estado de flujos de efectivo, se han incluido todos los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos utilizando la base contable de “acumulación o devengo” también conocida como “causación” que indica, que las transacciones se han reconocido en el periodo contable que han ocurrido aun cuando no han generado entradas ni salidas de efectivo a la entidad.

2.4 MANIFESTACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros de la sociedad **CLINICA REVIVIR S.A** cumplen en su totalidad las disposiciones normativas sobre preparación y presentación de los hechos económicos y sus respectivos criterios de reconocimiento y medición reglamentados en el ANEXO TÉCNICO COMPILATORIO NO. 2, DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERAS NIIF PARA LA PYMES GRUPO 2, Incorporado por el Decreto 2483 den 2018 al Decreto Único Reglamentario 2420 de2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, que a su vez modifica los anexos 2 y 2.1. de los mencionados decretos.

2.5 MPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los componentes anteriormente citados.

3. TRANSICIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF PYMES)

3.1. Adopción de las NIIF

Mediante la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, el Gobierno Nacional reglamentó la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes, posteriormente con la expedición de los Decretos 2420 y 2496 de 2015 se compilo la normatividad de los procesos de convergencia o implementación de los estándares internacionales de contabilidad.

La empresa **CLINICA REVIVIR S.A.** cumple los requisitos establecidos para formar parte del Grupo 2 y a partir del 1 de enero de 2015 se dió la aplicación del Marco Normativo, que mediante el Decreto 3022 de diciembre de 2013 se incorporaron en el ordenamiento contable colombiano, los principales impactos generados en el cambio de marco normativo se reflejan en el patrimonio de la sociedad. Al final de cada periodo contable el Gobierno Nacional ha ido actualizando este Marco Normativo incluyendo las enmiendas y/o nuevas normas aprobadas a nivel internacional por parte del IASB.

Mediante Decreto 2420 de 2015, el Gobierno Nacional expidió el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictaron otras disposiciones, cuyo objeto fue compilar y racionalizar dichas normas, expedidas en desarrollo de la Ley 1314 de 2009, Decreto éste que fue modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2101,2131, 2132 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 2270 de 2019.

Para los años 2023 y 2024, las entidades perteneciente al Grupo 2, deben aplicar la norma vigente contenida en el ANEXO TÉCNICO COMPILATORIO NO. 2, DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERAS NIIF PARA LA PYMES GRUPO 2, Incorporado por el Decreto 2483 den 2018

4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

4.1 Consideraciones generales

Las políticas contables aplicadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros de la **CLINICA REVIVIR S.A.**, están fundamentadas en criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en la NIIF Pymes como base del Nuevo Marco Normativo para preparadores de información financiera del Grupo 2. Anexo 2 del DUR 2420 de 2015 compilado y actualizado por el Decreto 2483 de 2018.

4.2 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la **CLINICA REVIVIR S.A.** tiene disponibles para su uso inmediato ya sea en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y certificados de depósito corto plazo. Estas partidas se miden al costo que corresponde a su valor nominal. Los equivalentes en efectivo corresponden a inversiones temporales a un corto plazo de realización y con un riesgo poco significativo de cambio de su valor. En sus Estados Financieros la **CLINICA REVIVIR S.A.** revelará por separado el efectivo restringido que corresponde a los depósitos en caja o banco que, por disposiciones legales, reglamentarias o por decisión de la administración, se ha dado una destinación específica y no puede usarse para cancelar obligaciones operacionales de la entidad.

4.3 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

La **CLINICA REVIVIR S.A.** reconoce deudores comerciales o cuentas por cobrar cuando la entidad ha prestado el servicio y se ha convertido en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda y se tiene la probabilidad de un 95% o más que el obligado cancelará oportunamente en la fecha de vencimiento, siendo así probable que los beneficios económicos “efectivos” fluyan hacia la entidad.

La Medición Inicial se realiza al costo o precio de la transacción. Cuando los plazos inicialmente concedidos al deudor u obligado son superiores al plazo normal de financiación, la medición se realiza al “costo amortizado” o al “valor presente” del pago futuro descontado a una tasa de interés efectiva.

La Medición Posterior para aquellas cuentas por cobrar medidas inicialmente al costo se realiza al “costo menos deterioro de valor”. Para las cuentas por cobrar medidas al “costo amortizado” se utilizará la medición del “valor presente” del pago futuro descontado a una tasa de interés efectiva, menos el deterioro de valor.

Deterioro de los Activos Financieros.

Para el cálculo del deterioro de valor la **CLINICA REVIVIR S.A.** aplicará los siguientes criterios o indicios de deterioro:

- ✓ Cuando el deudor haya iniciado un proceso de reestructuración conforme a lo dispuesto por la Ley 1116 de 2006 u otras normas o sea intervenida por su correspondiente compañía de vigilancia y control, se reconocerá un deterioro del 100% del valor de la cuenta por cobrar.

- ✓ Cuando la compañía deudora “EPS” este incurso en causales de liquidación decretada por la Supersalud se procede a deteriorar el 100% del valor de la cuenta por cobrar.
- ✓ Cuando la compañía deudora “EPS” este incurso en causales intervención decretada por la Supersalud se procede a deteriorar el 100% del valor de la cuenta por cobrar.
- ✓ Cuando la cuenta por cobrar se ha reestructurado y surgen nuevos acuerdos de pago, pero el deudor ha incumplido el nuevo acuerdo, se deberá deteriorar el 100% de las cuotas vencidas en la fecha de presentación de los Estados Financieros.
- ✓ Cuando la cartera ingrese a cobro jurídico, deberá deteriorarse un 100% del valor de la cuenta por cobrar o activo financiero.
- ✓ Cuando se haya agotado el recurso de cobro y se tenga el concepto jurídico donde diga que la cartera no es recuperable esta será castigada.

El deterioro determinado de acuerdo con los criterios anteriores se reconoce como una pérdida en el Estado de Resultados y como una disminución en el activo “cuentas por cobrar comerciales” en una cuenta correctora creada para tal fin.

Si en un periodo posterior, la **CLINICA REVIVIR S.A.** recibe la cancelación de una cuenta por cobrar que estaba deteriorada al 100%, se procederá a reconocer el ingreso por “recuperación de deterioro” por el valor de la contrapartida en efectivo recibida en su totalidad.

La administración decidió medir los activos financieros a valor del costo menos el deterioro.

4.4 Inventarios

La **CLINICA REVIVIR S.A.** reconoce en su Estado de Situación Financiera un activo clasificado como inventarios; los recursos, mercancías o activos que sean controlados por la entidad y que se esperan usar en la prestación del servicio asociado a la generación de ingresos operacionales “Servicios de Salud”. Los conceptos para reconocer como inventarios son: medicamentos, materiales medico quirúrgicos y optometría y demás que cumplan la definición establecida en el Marco Normativo.

Medición Inicial: los inventarios se miden al costo de adquisición neto después de los descuentos otorgados por el proveedor.

Medición Posterior: al cierre de cada periodo, los inventarios se miden al costo o al Valor Neto Realizable (VNR) el que sea menor. El “VNR” para los inventarios disponibles para la venta será el precio estimado de venta menos un 5% que corresponderá a los gastos asociados con la venta, para los inventarios de bienes consumibles en la prestación del servicio el “VNR” será el último precio de compra anterior a la fecha de cierre. Cuando el “VNR” es menor al costo o valor en libros, se procede reconocer la disminución del inventario con cargo a una “pérdida” en el estado de resultados.

El costo de los inventarios vendidos o consumidos se determina bajo el sistema de inventarios permanente utilizando el método del promedio ponderado.

4.5 Activos Financieros - Inversiones

Se reconocen como inversiones los activos representados en instrumentos de patrimonio que conceden a la **CLINICA REVIVIR S.A.** una participación en el patrimonio de la entidad emisora del título, pero no otorgan control, ni influencia significativa, ni corresponde a negocio conjunto y en instrumentos de deuda con vencimiento a más de 360 días desde su constitución.

La Medición Inicial de las inversiones se realiza al **costo** que corresponde a la contrapartida entregada o por entregar en la fecha que se ha pactado el pago de esta.

Cuando las inversiones no tienen un valor razonable o un precio de mercado en la Bolsa de Valores de Colombia “BVC”, La medición posterior en la fecha de cierre de los Estados Financieros, se realiza al costo menos deterioro de valor. Si el título tiene un valor razonable, la medición se realiza al valor razonable con cambios en el ORI”.

4.6 Propiedades, Planta y Equipo

La **CLINICA REVIVIR S.A.** reconoce un activo de propiedad planta y equipo, cuando ha recibido los riesgos y beneficios asociados al activo o recurso tangible que espera usar por más de un año y cuando los ingresos o beneficios futuros asociados con el activo fluyan hacia la entidad. También se reconocen como propiedad planta y equipo los activos tangibles adquiridos para fines administrativos. No se reconocen como elementos de propiedad planta y equipo aquellos elementos o activos tangibles que no superen su valor unitario de “50 UVT”

La Medición Inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. No se capitalizarán costos financieros asociados con activos fijos “sección 25 NIIF Pymes”.

La medición posterior de los elementos de propiedad planta y equipo se realiza bajo el modelo del “costos menos depreciación menos deterioro”. El gasto por depreciación se reconoce bajo el método de línea recta, midiendo el importe depreciable en el periodo de vida útil.

Clase de Activo.	Vida Útil (años).
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computo	5 años
Equipo Médico Científico	8 años

Al cierre de cada periodo contable y antes de la presentación de los Estados Financieros, se debe revisar la vida útil de los activos y su importe o valor residual, si existen cambios significativos se procederá a replantear el gasto por depreciación de forma prospectiva.

Si durante el periodo se determinan que el activo ha perdido valor y su importe recuperable excede el valor neto en libros, tal como se indica en la política contable, se procederá a ajustar esta pérdida por deterioro de valor de los activos.

4.7 Deterioro del valor de los Activos no Financieros

Al cierre de cada periodo la CLINICA REVIVIR SA evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos no monetarios. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el Importe Recuperable del activo afectado con su valor en libros. Cuando el importe recuperable es menor que el valor en libros se reconoce la pérdida por deterioro de valor que corresponde a la diferencia entre los valores referidos, esta pérdida se reconoce en el estado de resultados.

El Importe o valor Recuperable es el mayor entre: el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa, producto de análisis financiero de la administración.

4.8 Proveedores y Cuentas por Pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones generadas en la operación, y están basadas en condiciones de crédito normales que no generan intereses. Se reconocen cuando la **CLINICA REVIVIR S.A.** ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Estas cuentas por pagar a proveedores se miden al costo que corresponde a la contrapartida entregada o por entregar al proveedor en la fecha de vencimiento de la obligación.

4.9 Impuestos a las Ganancias

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma de los impuestos corrientes y los impuestos diferidos. Los activos y pasivos por impuestos corrientes corresponden a las cantidades a pagar o recuperar en el periodo siguiente como resultados de la aplicación de la legislación fiscal vigente para los impuestos asociados con las ganancias fiscales del periodo. El impuesto corriente se reconoce en los resultados del periodo bajo el concepto “impuestos a las ganancias del periodo”. Los activos y pasivos por impuestos diferidos corresponden a las cantidades de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros asociados con las diferencias temporarias entre la base contable del activo y su base fiscal, en la medida que se espera que aumenten o disminuyan la utilidad fiscal sujeta a impuestos en los periodos siguientes. Los impuestos diferidos se reconocen en el resultado del periodo aumentando o disminuyendo el impuesto a las ganancias. Cuando las diferencias que generan los impuestos diferidos provienen de mediciones que se presentan en el “ORI” los impuestos diferidos se reconocen en dicho Estado Financiero.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas u otros activos fiscales pendientes de aplicar. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

4.10. Provisiones y Contingencias

La **CLINICA REVIVIR S.A.** reconocerá una provisión cuando: se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que se tenga que cancelar o entregar beneficios económicos, pero hay incertidumbre sobre la fecha del pago y el importe real a entregar, debiendo realizar una estimación.

La medición inicial se realiza utilizando la mejor estimación disponible en el momento del reconocimiento, pudiendo utilizar el juicio profesional de un perito experto en los temas objeto de la provisión. Cuando se tiene un valor aproximado del posible desembolso, se realiza la medición al valor presente utilizando una tasa de descuento aplicable a la entidad. Para realizar la mejor estimación de la provisión, la compañía tendrá en cuenta los riesgos e incertidumbres que, inevitablemente, rodean a la mayoría de los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de esta. En el caso de que la **CLINICA REVIVIR S.A.**, espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsado por un tercero, tal reembolso será objeto de reconocimiento cuando, y sólo cuando, sea prácticamente segura su recepción si la entidad cancela la obligación objeto de la provisión.

Al final de cada periodo sobre el que se informa la **CLINICA REVIVIR S.A.** revisará las provisiones y las ajustará consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.

4.11 Reservas

Se reconocen en el Estado de Cambios en el Patrimonio, bajo el concepto de reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea de Accionistas, con cargo a los resultados del año anterior para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que los socios aprueban la apropiación. Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables son las siguientes: El Código de Comercio obliga a la compañía a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales.

4.12 Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

La **CLINICA REVIVIR S.A.** reconocerá los ingresos por actividades ordinarias por prestación de servicios de salud cuando han cumplido todas las condiciones de prestación del servicio, es decir: cuando la entidad tiene el derecho a realizar el cobro del servicio por cada evento o periodo determinado y el valor del servicio puede medirse de manera fiable utilizando las variables reales de consumo de recursos y el valor por unidad consumida y/o aplicando las tarifas establecidas por la entidad en cumplimiento de cláusulas contractuales o legales. Sí el resultado de la transacción por prestación de servicios de salud permite establecer el número de eventos o el grado de avance en la prestación del servicio en la fecha de los Estados Financieros, la entidad reconocerá el ingreso por actividades ordinarias utilizando este grado de avance, si y solo si se cumplen las siguientes condiciones.

- ✓ El importe o valor de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- ✓ Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.
- ✓ El grado de terminación de la transacción, en la fecha de los Estados Financieros, pueda ser medido con fiabilidad y existe evidencia objetiva de este avance.
- ✓ Los costos ya incurridos en la prestación del servicio en la fecha de los Estados Financieros puedan ser medidos con fiabilidad.
- ✓ Por regla general la **CLINICA REVIVIR S.A.** medirá sus ingresos por actividades ordinarias por la cuantía neta de la contrapartida en efectivo y/o equivalente en efectivo recibida o por recibir en la fecha de la transacción.

4.13 Reconocimiento de Costos y Gastos

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago. Para el reconocimiento de los gastos del periodo se tendrá en cuenta base contable de “acumulación o devengo” establecida en el Nuevo Marco Normativo.

5. ESTIMACIONES

La preparación de los Estados Financieros requiere que la administración realice estimaciones de acuerdo con la intención que se tiene sobre ciertas partidas o elementos del Activo o Pasivo. Las estimaciones reconocen, en cumplimiento de las características fundamentales o hipótesis para la preparación de los Estados Financieros, específicamente lo relacionado con “la prudencia”.

CLINICA REVIVIR S.A. al cierre de cada periodo se revisan las siguientes estimaciones.

- ✓ Deterioro de valor de los activos financieros y cuentas por cobrar.
- ✓ Deterioro de los activos no monetarios o no financieros.

- ✓ Cálculo de la vida útil y del importe recuperable de los activos de propiedad planta y equipo.
- ✓ Cálculo del Valor Neto Realizable de los inventarios.
- ✓ Determinación de los impuestos a las ganancias corrientes y diferida.
- ✓ La estimación de los pasivos por beneficios a empleados.
- ✓ Las provisiones para obligaciones presentes sobre las cuales se tiene alguna incertidumbre sobre la fecha y valor a pagar.

6. MEDICIONES A VALOR RAZONABLE

El objetivo de una medición del valor razonable es reconocer o estimar el precio de un activo en un mercado organizado y ordenado entre participantes debidamente informados y en condiciones de independencia mutua. Para los activos que se ha definido una medición al valor razonable o para aquellos activos que requieren un “valor razonable” para efectos de medir indicios de deterioro, la **CLINICA REVIVIR S.A.** aplica los supuestos que se basan en condiciones del mercado en la fecha de preparación y presentación de los Estados Financieros.

Notas de Carácter Específico

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de diciembre de 2024 incluye los siguientes componentes:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Bancos	140,385	119,546
Certificados de Depositos a Termino	1,308,214	1,375,935
Totales	1,448,599	1,495,481

Los Bancos corresponden a depósitos en cuentas de ahorro o Corrientes, el equivalente a efectivo corresponde a inversiones en CDT desmaterializados con Davivienda y Bancolombia así como un CDAT con Financiera Comultrasan a corto plazo, que se relacionan a continuación:

CDAT O inversion virtual No.	Fecha de Apertura	Fecha de Vencimiento	Valor
4834942	12/08/2024	12/02/2025	680,053
4834942	Intereses	12/02/2025	27,045
730298	16/10/2024	16/04/2025	163,972
730298	Intereses	16/04/2025	3,270
27603792288	24/07/2024	01/01/2025	130,000
27603792288	Intereses	01/01/2025	5,652
27604430188	13/12/2024	12/06/2025	190,000
27604430188	Intereses	12/06/2025	846
26703856812	06/08/2024	05/02/2025	168,000
26703856812	Intereses	05/02/2025	6,734
Total Inversiones			1,375,572

8. DEUDORES COMERCIALES

Los Deudores Comerciales a 31 de diciembre de 2024 incluyen los siguientes componentes:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Cientes Nacionales	545,921	491,813
Deterioro de Cuentas por Cobrar	-238,492	- 139,689
Totales	307,429	352,124

Los clientes nacionales al 31 de diciembre del 2024 equivalen a \$491.813 discriminados así:

Cliente	31/12/2023	31/12/2024
EPS Sura	154,528	189,827
Medimas EPS SAS en Liquidacion	178,684	87,774
Confimed	101,687	85,029
Seguros de Vida Suramericana	0	47,787
Fideicomisos la Previsora	0	27,924
Salud Total	28,242	18,014
Caja de compensación Compensar	12,971	11,200
Audiomedica S.A.S	12,104	5,348
Coomeva EPS en Liquidacion	5,030	5,030
Nueva Eps	7,582	4,191
Sumimedical S.A.S	41	4,153
Servicio Nacional de aprendizaje	10,198	3,146
Compañía de Seguros Bolivar	1,856	675
Famisanar EPS	1,135	964
HDI Seguros S.A.	54	216
Fundacion Medico Adv	0	442
Coomeva Medicina Prepagada	0	52
Eps Sanitas	0	41
Insuasty Oncologia S.A.S	18,365	0
Otocol	10,390	0
Axxa Colpatria	1,420	0
Construcciones Zabdi	1,239	0
Audiomic	260	0
Davitas	135	0
TOTAL, CARTERA	545,921	491,813

Al cierre del año 2024 se registra un deterioro en las cuentas por pagar por valor de \$139.6 millones

CLIENTE	CARTERA EN RIESGO 31-12-2023	DETERIORO DE CARTERA A 31-12-2023	GASTO POR DETERIORO 2024	INGRESO POR RECUPERACION 2024	CASTIGO CARTERA 2024	SALDO CARTERA EN RIESGO 31-12-2024	SALDO DETERIORO 31-12-2024
Medimas en Liquidacion	176,188	176,188	0	9,840	78,574	87,774	87,774
Otocol	10,390	0	0	0	10,390	0	0
Eps Sura	14,139	0	0	0	0	14,139	14,139
Coomeva en Liquidacion	5,030	0	0	0	0	5,030	5,030
Confimed	32,118	0	0	0	0	32,118	32,118
Seguros de vida Sura	627	0	0	0	0	627	627
TOTAL, CARTERA	238,492	0	0	9,840	88,964	139,688	139,688

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corriente a 31 de diciembre de 2024 incluyen los siguientes:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos a Favor	2,310	22,891
Totales	2,310	22,891

Los Activos por impuestos corrientes corresponden a: saldo a favor por impuesto de renta.

10. OTROS ACTIVOS

Los otros activos a 31 de diciembre de 2024 incluyen los siguientes componentes:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Anticipos a Proveedores	683	814
Cuentas por Cobrar a trabajadores y o contratistas	0	14
Licenciamiento de software (cnt)	0	0
Gastos pagados por Anticipado (Polizas)	28,530	39,098
Totales	29,213	39,926

En los otros activos se encuentran los anticipos realizados a proveedores o contratistas, las cuentas por cobrar y los activos no financieros por concepto de gastos pagados por anticipado pólizas, las cuales son amortizadas en el término de la vigencia de cobertura del seguro.

11. INVENTARIOS

Los Inventarios a 31 de diciembre de 2024 incluyen los siguientes componentes:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Optometría	135	131
Medicamentos.	11,264	14,394
Material Quirúrgico.	34,592	36,339
Totales	45,991	50,864

Los Inventarios que la compañía posee son para el uso interno dentro de sus procedimientos y prestación del servicio más no para la venta y se miden al costo promedio ponderado.

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de las Propiedades, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2024:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Equipo de Oficina	195,912	199,652
Equipo de Computo	207,861	207,861
Equipo Médico científico	1,067,168	1,082,468
Revaluación P.P.E Equipo Médico Científico	286,813	286,813
Depreciacion Acumulada	-1,486,618	-1,575,042
Totales	271,136	201,752

El valor de la depreciación anual se registró entre costo y gasto el valor de \$88.424 de los cuales \$55.106 corresponde a gasto y \$33.318 es componente del costo.

13. ACTIVO DE IMPUESTO DIFERIDO DEDUCIBLE

El saldo del Activo de Impuesto Diferido Deducible al 31 de diciembre de 2024 comprende:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Impuesto Diferido Deducible	173,862	193,025
Totales	173,862	193,025

El valor se origina por las diferencias temporarias entre las bases fiscales y las bases contables de la Propiedad Planta y Equipo y de las cuentas por cobrar con respecto al deterioro contable y la deducción por provisiones de cuentas por cobrar. La conciliación de estas diferencias es la siguiente:

Cuenta.	Base Contable.	Base Fiscal.	Diferencia	Imponible. Deducible.	Tarifa.	Impuesto Diferido.	
						Debito.	Credito.
Deudores.	491,813	491,813	-46,885	Deducible.	0	16,410	
Deterioro Deudores.	-139,689	-92,804					
Equipo Medico Cientifico (Costo).	1,082,467	1,082,467	-70,364	Deducible.	0	24,627	
Depreciacion Equipo Medico Cientifico (Costo).	-952,049	-881,685					
Muebles y Enseres.	199,652	199,652	-18,532	Deducible.	0	6,486	
Depreciacion Equipo de Oficina	-132,285	-113,753					
Equipo de comunicación y Computacion.	207,861	207,861	-5,915	Deducible.	0	2,070	
Depreciacion Equipo de comunicación y Computacion.	-203,894	-197,978					
Otras Provisiones Corrientes.	409,803	0	409,803	Deducible.	0	143,431	
TOTAL						193,025	-

14. PROVEEDORES

El saldo de los Proveedores por pagar al 31 de diciembre de 2024 comprende:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Proveedores	36,166	29,995
Totales	36,166	29,995

Este valor se origina de las compras de Inventarios de Medicamentos, Insumos y Dispositivos Médicos, los

cuales se encuentran en los plazos establecidos según convenios 30, 60 y 90 días y se miden al costo.

15. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las Cuentas por Pagar al 31 de diciembre de 2024 comprende:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Honorarios	192,770	183,287
Servicios	52,266	81,159
Servicios públicos	9	362
Otros	26,493	18,115
Impuestos Rete fuente y retencion Industria y Comercio	17,857	17,620
Totales	289,395	300,543

Se originan por cada uno de los conceptos mencionados y serán cancelados dentro de los términos comerciales normales a corto plazo, no generan una transacción de financiación por tanto no se generan intereses y se reconocen al costo o valor de factura o cuenta de cobro.

16. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de pasivos por impuestos corrientes a 31 de diciembre de 2024 incluye:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Impuesto de Renta y Complementarios	627	0
Impusto de Industria y Comercio	2,981	0
Totales	3,608	0

El impuesto de Renta y Complementarios se genera sobre la utilidad fiscal, por la diferencia entre los ingresos menos costo y gastos y el impuesto de industria y comercio por la totalidad de los ingresos gravados de acuerdo a la normatividad. En 2024 no se registra cuenta por pagar ya que mensualmente se realiza el pago de autorretención de renta especial que equivale 1.10% sobre los ingresos. Dichos valores constituyen un valor pagado anticipado de renta que sumado con las retenciones practicadas por los clientes genera un saldo a favor de la entidad. Igualmente, el impuesto de industria y comercio al municipio de Bucaramanga se paga de manera anticipada por medio de la autorretención mensual.

17. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo de Beneficios de los Empleados a 31 de diciembre de 2024 incluye:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Salarios	0	101
Cesantías por Pagar	67,596	65,970
Intereses sobre Cesantías	7,973	7,546
Vacaciones	26,445	21,685
Retenciones y aportes nomina	19,164	29,891
Totales	121,178	125,193

El Pasivo por beneficio a los empleados son retribuciones proporcionados a los trabajadores a cambio de sus servicios, por concepto de salarios, prestaciones sociales consolidadas y aportes a seguridad social, estos valores son liquidados al cierre del periodo 2024, los cuales tienen sus tiempos de pago, las cesantías se cancelan a cada uno de los fondos a más tardar el 14 de febrero de 2025, los intereses a las cesantías

se cancelan en el pago de la nómina del mes de enero de 2025 y las vacaciones se cancelan en la medida que los empleados disfrutan de su descanso.

18. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de Otros Pasivos No Financieros a 31 de diciembre de 2024 incluye:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Anticipos	49,535	48,530
Totales	49,535	48,530

En este rubro se registran los copagos y anticipos recibidos de usuarios y entidades los cuales se relacionan a continuación.

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Medimás Eps	17,449	10,167
Sena	0	200
Nueva EPS	728	8010
Eps Sura	915	4,656
Copagos y/o Cuota Moderadora	26,239	24,787
Salud Total EPS	2,848	55
Particulares	684	499
Famisanar Eps	0	156
Panamerican Life	672	0
Totales	49,535	48,530

19. PROVISIONES PARA DEMANDAS Y LITIGIOS

Por el año 2024, las provisiones para demandas y litigios se reconocen según el riesgo y la probabilidad de un fallo adverso y que de acuerdo al concepto del profesional en derecho y después de análisis interno se estima un valor teniendo en cuenta el total de las pretensiones de la demanda y el tiempo en que pueda llevar dicho proceso, con corte al año 2024 este concepto registra un valor acumulado de \$409.803.

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Provisiones	349,803	409,803
Totales	349,803	409,803

20. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

El Capital Suscrito y Pagado está compuesto de la siguiente manera:

Capital Autorizado	800.000	No Acciones	8,000	Valor Nominal	0.100
Capital Suscrito	311.360	No Acciones	3.114	Valor Nominal	0.100
Capital Pagado	311.360	No Acciones	3.114	Valor Nominal	0.100

Durante el año 2024 no se realizó ningún movimiento al valor del Capital Suscrito y Pagado.

21. RESERVAS LEGAL Y OTRAS

El rubro de Reserva Legal de la compañía corresponde a la Apropriación Legal que se efectúa de acuerdo con la Normatividad vigente, el cual corresponde a 10% anual de la utilidad contable al cierre del cada periodo hasta el 50% del capital social.

El valor de las Otras Reservas corresponde a Resultado de Ejercicios Acumulados a diciembre 31 de 2023, sobre los cuales la Asamblea General de accionistas realizada el día 22 de marzo de 2024 acordaron que de las utilidades que habían generadas al cierre del 2022 más las generadas en el 2023 se distribuyera el 50% y el 50% restante, se contabilizaran a título de reservas para capital de trabajo.

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Reserva Obligatorias	117,161	135,852
Otras Reservas	467,117	617,638
Totales	584,278	753,490

22. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos de Actividades Ordinarias por prestación de servicios a 31 de diciembre de 2024 incluyen:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Unidad Funcional de Consulta Externa	884,208	877,424
Unidad Funcional de Quirófanos	3,146,727	3,229,883
Unidad de Farmacia	243,982	217,256
Totales	4,274,917	4,324,563

En los Servicios Asistenciales están incluidas la Unidad de Consulta Externa, Quirófano y Farmacia, y comprende las especialidades de; Cirugía General, Cirugía Vascular, Cirugía Plástica, Otorrino, Urología, Ginecología, Ortopedia, Oftalmología, Cirugía Pediátrica, y entre otras.

Los Insumos, Dispositivos Médicos y Medicamentos son utilizados en la prestación de servicios como: cirugías, pequeños procedimientos y recuperación tardía.

Así mismo se evidencia un crecimiento por valor de \$50 millones en la prestación de servicios asistenciales.

23. COSTO DE VENTAS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

El detalle de los Costos de Venta por Prestación de Servicios a 31 de diciembre de 2024 es el siguiente:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Unidad Funcional de Consulta Externa	620,024	649,217
Unidad Funcional de Quirófanos	1,817,322	1,785,952
Unidad de farmacia	346,148	331,995
Totales	2,783,494	2,767,164

Los Costos de Venta por prestación de servicios dependen de la ejecución de la prestación de servicios de cada una de las Unidades Funcionales.

24. GASTOS EFECTIVOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos de Administración a 31 de diciembre de 2024 comprenden:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Gastos de Personal	636,526	642,507
Honorarios	88,243	110,893
Impuestos	48,263	51,804
Arrendamientos	77,398	125,092
Seguros	58,191	82,619
Servicios	100,655	105,089
Gastos Legales	20,991	25,753
Mantenimiento y Reparaciones	85,961	62,574
Diversos	45,701	40,893
Totales	1,161,929	1,247,224

Los Gastos de Administración son erogaciones necesarias para la prestación del servicio a nivel administrativo; áreas indispensables para el cumplimiento de los objetivos trazados por la gerencia como son; área contable, financiera, facturación y recurso humano.

25. DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES

El detalle de este rubro a 31 de diciembre de 2024 comprende:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Depreciación	81,128	55,106
Amortización	22,696	22,300
Totales	103,824	77,406

El valor de la depreciación corresponde al valor contabilizado al gasto, así mismo como componente del costo se registró un valor 33.318 para el año 2024.

26. OTRAS GANANCIAS DEL PERIODO

El detalle de otras ganancias a 31 de diciembre de 2024 comprende:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Intereses	155,712	142,612
Descuentos comerciales condicionados	993	227
Reintegro de costos y gastos de ejercicios anteriores	7,757	11,125
Indemnizaciones- Incapacidades	14,523	20,176
Ingresos diversos	2,839	638
Totales	181,824	174,778

El rubro de los intereses corresponde a los rendimientos de las inversiones en CDT y CDAT que se tiene en Banco Davivienda, Bancolombia y Financiera Coomultasan, por valor de 142.6 millones. Descuentos Comerciales condicionados se debe al pronto pago de los proveedores, los cuales otorgan un descuento. Reintegro de Costos y Gastos de ejercicios anteriores, las indemnizaciones son incapacidades y licencias recuperadas de las diferentes EPS suma que asciende a \$20 millones. En rubro de los ingresos diversos está incluido los aprovechamientos de reúsos de inventario.

27. RECUPERACION DETERIORO DE CLIENTES

El detalle de otras ganancias a 31 de diciembre de 2024 comprende:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Recuperación deterioro de deudores	7,364	12,925
Totales	7,364	12,925

La recuperación de cartera se registra cuando realizan pagos de cartera que ya ha sido provisionada o castigada en periodos anteriores, para el año 2024 se recuperó el valor de \$10 millones de Medimás en liquidación y 3 millones de SaludCoop Liquidada.

28. OTRAS PERDIDAS DEL PERIODO

El detalle de otras perdidas del periodo a 31 de diciembre de 2024 comprende:

Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Deterioro Cuentas por Cobrar	23,934	0
Gastos financieros – bancarios	25,908	25,029
Descuentos Comerciales	14,431	68,613
Gastos Diversos	4,313	3,529
Multas y Sanciones	-	823
Provisiones para contingencias	137,000	60,000
Totales	205,586	157,994

29. GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES

Los gastos por impuesto a las ganancias corrientes a 31 de diciembre de 2024 comprenden:

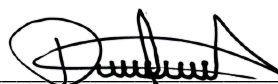
Detalle	31/12/2023	31/12/2024
Impuesto de renta y complementarios	137,602	117,976
Impuesto Diferido	-115,239	-19,163
Totales	22,363	98,813

AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

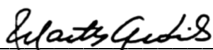
Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 25 de febrero del 2025.



OLGA LUCIA GUTIERREZ RUEDA
Representante Legal



DORA ISABEL ALFONSO PINTO
Contador Publico
TP. 183754-T



MARTHA EUGENIA ARDILA ULLOA
Revisor Fiscal
TP 16474-T

En representación de Audifin Auditoria y Finanzas
(Ver opinión Adjunta)