



CENTRO MEDICO INTEGRAL EL NOGAL S.A.S

NIT 901629495-1 CR 10 NUMERO 5 90 BRR SAN CAYETANO

TEL. 3046648965 - 3004143035

CENTRO MEDICO EL NOGAL

NIT 901.629.495-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023

NOTA 1:

ENTIDAD Y OBJETO

CENTRO MEDICO INTEGRAL EL NOGAL, entidad prestadora de servicios de Salud, con Nit 901.629.495-1 y domicilio principal en la ciudad de La Virginia Risaralda dirección Cra 10 – No 5-90

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:

SISTEMA CONTABLE:

PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

Para sus registros contables y la preparación de Estados Financieros y sus revelaciones, se rige bajo las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, los cuales son prescritos por disposiciones legales vigentes, Normas Internacionales de información Financiera, en adelante NIIF, definido mediante la ley 1314 del 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentado 2420 del 2015. En cumplimiento de la anterior normatividad, se presentan los estados financieros comparativos del año 2024 y 2023.

PERIODO CONTABLE:

Según políticas contables se tiene definido preparar y difundir estados financieros de propósito general con corte a 31 de diciembre del cierre de cada vigencia.

UNIDAD MONETARIA:

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros es el peso colombiano.



CENTRO MEDICO INTEGRAL EL NOGAL S.A.S

NIT 901629495-1 CR 10 NUMERO 5 90 BRR SAN CAYETANO

TEL. 3046648965 - 3004143035

CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES:

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

BASE DE CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN:

El Centro Médico prepara sus estados financieros, usando la base de contabilidad de causación.

IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD:

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa y 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 de la cuantía 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.

ACTIVOS:

Representan los recursos obtenidos por el Centro Médico como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros. El Centro Médico reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando:

- Sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros y,
- El activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor,



CENTRO MEDICO INTEGRAL EL NOGAL S.A.S

NIT 901629495-1 CR 10 NUMERO 5 90 BRR SAN CAYETANO

TEL. 3046648965 - 3004143035

se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corte o tiempo de maduración y su bajo riesgo.

INVERSIONES:

Comprende los excesos de liquidez, representados en títulos valores y demás documentos, con el fin de obtener rentas fijas o variables, las cuales se clasifican en el estado de situación financiera como activos corrientes, cuando se rediman antes de un año y como no corrientes cuando se rediman después de un año.

CUENTAS POR COBRAR:

Corresponde a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de actividades generadas, sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de recuperación.

El centro Médico considera que todas las ventas realizadas con un plazo inferior a 90 días no contienen un elemento de financiación y por ende no se aplicará el concepto de costo amortizado.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Representan activos tangibles que se mantienen para su uso en el desarrollo de su objeto social. De acuerdo con la vida útil probable o estimada, establecida con base en el avalúo técnico realizado y que sirvió de referencia para ajustar y reconocer como costo en los estados financieros el valor atribuido; el cual se tomará como punto de partida para reconocer su deterioro como consecuencia de la contribución a la generación de sus ingresos, a través del método de depreciación de línea recta, en los casos en que corresponda.

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

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo

recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

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

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del periodo.

DEPRECIACIÓN:

El monto depreciable de las propiedades, planta y equipo debe reconocerse como gasto a lo largo de su vida útil, entendiéndose por ésta, el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso del Centro Médico, o el número de unidades de producción esperadas del activo por el Centro Médico. Los terrenos por tener vida ilimitada no son objeto de depreciación. Las construcciones tienen una vida limitada, razón por la cual son depreciables. El Centro Médico reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas. El Centro Médico determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el valor en libros del elemento. La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en las condiciones necesarias para operar en la forma que lo ha previsto el Centro Médico.

La depreciación de un activo termina cuando se elimina (o se da de baja) de los estados financieros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. El método para utilizar será el de línea recta de acuerdo con la siguiente tabla.

CONCEPTO DE BIENES A DEPRECIAR	% DE DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL EN AÑOS
Muebles y Enseres	10%	10
Maquinaria y Equipo	10%	10
Equipo de Computación	20%	5



CENTRO MEDICO INTEGRAL EL NOGAL S.A.S

NIT 901629495-1 CR 10 NUMERO 5 90 BRR SAN CAYETANO

TEL. 3046648965 - 3004143035

PASIVOS

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

Los pasivos solo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

PATRIMONIO:

Es la parte residual de los activos del Centro Médico, una vez deducidos todos sus pasivos, comprende partidas tales como capital pagado, ganancias acumuladas y utilidad o pérdida del ejercicio.

INGRESOS:

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la entidad, se dan en forma de entradas a incrementos de valor de los activos, a bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio.

GASTOS:

Son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de aparición o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio.

COSTOS:

El costo es el valor de los recursos entregados (o que se deben entregar) a un tercero en contraprestación por haber adquirido un producto, o por haber percibido un servicio. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá, entre otros, el precio de compra, impuestos no recuperables (no descontables), el transporte, la manipulación y

otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se restarán para determinar el costo de adquisición. Los descuentos posteriores a la compra, tales como los descuentos por pronto pago, se llevarán al estado de resultados.

IMPUESTOS

Impuesto Corriente Reconocido como Activo o Pasivo:

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

NOTA 3: RELACION ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO:

Este se encuentra conformado por los dineros depositados en la caja, en la cuenta de Ahorros del Banco Davivienda S.A., Cuenta Corriente del Banco Caja Social con disponibilidad inmediata, discriminado de la siguiente manera:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO 2024	SALDO 2023	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Caja General	13.422.201,00	823.102,00	12.599.099,00	1530,69%
Cuenta Ahorros Davivienda	0,14	1.318,34	-1.318,20	-99,99
Cuenta Corriente Caja Social	2.023.591,01	0,00	2.023.591,01	

El Centro Médico, mostró para el cierre del ejercicio del año 2024, un aumento en la caja general de \$12.599.999 con respecto al año 2023, el valor principal del saldo de caja corresponde a Aportes del incremento de Capital Pagado. Por otro lado, se disminuyó en 1.318,20 el saldo de la cuenta de ahorros del Banco Davivienda ya que esta cuenta no se volvió a mover.

La cuenta Corriente del Banco Caja Social fue la que se movió durante el año 2024 y su incremento con respecto al año 2023 fue de 2.023.591,01. Los recursos disponibles no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad.

NOTA 4:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO 2024	SALDO 2023	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Cuentas por Cobrar Clientes	1.112.000,00	0,00	1.112.000,00	
Anticipo Impuestos	1.285.567,68	0,00	1.285.567,68	

El saldo de las cuentas por cobrar clientes tuvo un incremento en el año de 1.112.000 correspondiente a la cartera de las ventas ordinarias.

El Anticipo de Impuestos tuvo un incremento de 1.285.567,68 correspondiente a los anticipos de impuestos de la Dian.

NOTA 5: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo e Intangibles

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO 2024	SALDO 2023	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Equipo de Oficina	56.889.679.00	30.601547.00	26.288.132,00	85,90%
Equipo de Computación y Comunicación	38.141.682,00	42.379.584,00	-4.237.902,00	-10%
Equipo Médico Científico	11.611.261.00	12.222.379.00	- 611.118,00	-5%
Licencias	3.925.881,00	13.169.998,00	-9.244.117,00	-70,19%

El incremento en las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles se presento por la compra de nuevos equipos, causación de la depreciación y la amortización de los gastos por licencias.

NOTA 6: OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO 2024	SALDO 2023	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Gastos Pagados por Anticipado	2.031334,00	0,00	2.031.334,00	
Cargos Diferidos	9.729.000	0,00	9.729.000,00	

Los Gastos Pagados por Anticipado corresponden a pólizas de seguros que cubren parte del año 2025, Cargos Diferidos, corresponde a proyecto de Energía que está pendiente de amortizar en el año 2025.

NOTA 7:

PASIVOS

El siguiente cuadro detalla las cuentas por pagar relacionadas a diciembre 31, las cuales están divididas en cuentas por pagar por: proveedores, impuestos, aportes de nómina, obligaciones laborales y anticipos recibidos de clientes.

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO 2024	SALDO 2023	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Proveedores	3.067.224,00	0,00	3.067.227,00	
Retención en la fuente por pagar	170.127,00	0,00	170.127,00	
Retenciones y aportes de nomina	117.600,00	318.768,00	-201.168,00	-63,11
Acreedores varios	208.000,00	717.653,00	-509.653,00	-71,02

Provisión obligaciones laborales	2.474.957,00	848.620,00	1.626.337,00	191,64
Anticipos y avances recibidos	1.490.845,00	0,00	1.490.845,00	

Los mayores valores corresponden a proveedores del Laboratorio Silvio Alfonso, el incremento en la provisión para obligaciones laborales y anticipo recibido por el cliente Comercializadora la Posada.

NOTA 8:

CAPITAL Y OTRAS PARTICIPACIONES DE PATROMONIO

El Saldo al 31 de diciembre 2024 es el siguiente:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO 2024	SALDO 2023	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Capital suscrito y pagado	250.000.000,00	60.396.000,00	189.604.000,00	313,93
Rendimientos del ejercicio	-51.646.181,51	-65.268.472,95	-13.622.291,44	-20,87
Rendimientos acumulados	-65.710374,66	-441.901,71	-65.268.472,95	-14769,91
Total, patrimonio	132.643.443,83	79.685.625,34	52.957.818,49	66,46

El Capital Suscrito y pagado se aumentó por capitalización de la Sociedad y reclasificación de las cuentas, durante el año 2024 se presentaron perdidas considerables ya que las actividades y sus ingresos fueron muy bajas. El patrimonio a pesar de incrementar por el considerable aumento en el capital pagado se vio muy afectado por las pérdidas durante el año.

NOTA 9: INGRESOS OPERACIONALES

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO 2024	SALDO 2023	VARIACIÓN	
			ABSOLUT A	PORCENTUA L
Servicios sociales y de salud	77.650.820,00	845.100,00	76.805.720,00	9.088,36
Devoluciones	-4.869.500,00	0,00	-4.869.500,00	

A pesar de tener un aumento muy importante en los ingresos del Centro Médico, este fue insuficiente para el normal funcionamiento.

NOTA 10:

GASTOS

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO 2024	SALDO 2023	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	PORCENTUA L
Beneficios a empleados	47.418.188,00	11.083.034,00	36.380.154,00	329,59
Honorarios	16.531.119,00	8.730.672,00	7.800.447,00	89,35
Impuestos	305.248,00	1.064.566,00	-759.318,00	-71,33
Arrendamientos	7.190.000,00	5.190.000,00	2.000.000,00	38,54
Contribuciones y afiliaciones	752,00	0,00	752,00	
Seguros	210.000,00	0,00	210.000,00	
Servicios	26.138.747,00	21.682.947,00	4.455.800,00	20,55
Gastos legales	67.806.000,00	3.144.000,00	-3.076.194,00	-97,84
Mantenimiento y reparaciones	2.308.018,00	5.416.681,00	-3.108.663,00	-57,39

Adecuación e instalación	3.340.000,00	362.588,00	2.977.412,00	821,16
Depreciaciones	6.761.616,00	0,00	6.761.616,00	
Amortizaciones	2.776.666,00	0,00	2.776.666,00	
Diversos	4.019.660,32	9.181.768,00	-5.162.107,68	-56,22

El mayor incremento se presentó en los beneficios empleados y honorarios, ya que se requirió personal para desarrollar las actividades durante el año 2024. Los servicios también tuvieron un incremento importante para el funcionamiento adecuado del centro médico. Se realizaron varias adecuaciones lo que generó un aumento.

NOTA 11:

COSTOS DE VENTAS

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO 2024	SALDO 2023	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Servicios sociales y de salud	25.055.530,00	0,00	25.055.530,00	

El valor de los costos está representado por pago a laboratorio clínico Silvio Alfonso y Abel Bermeo servicio de ecografías.

NOTA 12:

INGRESOS NO OPERACIONALES

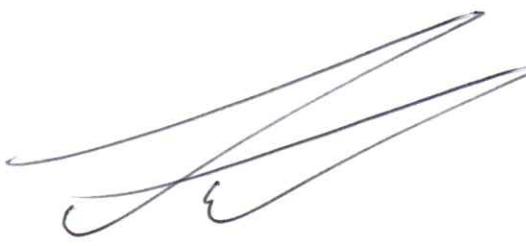
NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO 2024	SALDO 2023	VARIACIÓN	
			ABSOLUT A	PORCENTUA L
Financieros	100,00	855,69	755,69	-88,31
Utilidad en ventas propiedades, planta y equipo	18.000.000,00	0,00	18.000.000,00	
Diversos	294,00	711,00	-417,00	-58,65

La utilidad en venta de propiedad planta y equipo, se dio porque se vendieron unos muebles y enseres y una planta eléctrica, que se habían comprado a unos valores muy económicos y se vendieron a precio de mercado, de esta manera generó una utilidad importante.

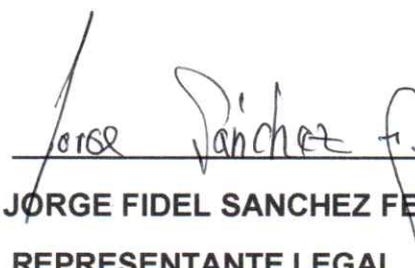
NOTA 13:

GASTOS NO OPERACIONALES

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO 2024	SALDO 2023	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Financieros	304.545,19	303.883,64	661,55	0,22



PEDRO PABLO ZAPATA HENAO
CONTADOR PÚBLICO
C.C. 9764369
T.P. 72576-T



JORGE FIDEL SANCHEZ FERNANDEZ
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 10193493