# NEFROMEDICAS S.A.S.

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

## AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 COMPARADO AL 31 DICIEMBRE 2022

(Cifras Expresadas En Miles de Pesos Colombianos)

| | Notas | dic-23 | dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIVOS** | | | | |
| **Activos Corrientes** | | | | |
| Efectivo y Equivalentes de efectivo | 5 | 2,204,280 | 2,196,844 | 7,436 |
| Cuentas Comerciales Por Cobrar y Otras | 6 | 646,757 | 296,523 | 350,234 |
| Inventarios | 7 | 710,070 | 791,786 | (81,716) |
| Activos por Impuestos Corrientes | 8 | 252,195 | 232,205 | 19,990 |
| Gastos Anticipados | | 613 | - | 613 |
| **Total Activos Corrientes** | | **3,813,914** | **3,517,358** | **296,556** |
| **Activos No Corrientes** | | | | |
| Inversiones | 9 | 16,650 | 16,650 | - |
| Propiedades, planta y equipo | 10 | 2,552,038 | 2,895,110 | (343,072) |
| Propiedades de Inversión | 10 | 1,289,185 | 1,200,560 | 88,625 |
| Activos Por Impuestos Diferidos | 15 | 58,390 | 35,523 | 22,867 |
| **Total Activos No Corrientes** | | **3,916,263** | **4,147,842** | **(231,580)** |
| **TOTAL ACTIVOS** | | **7,730,177** | **7,665,201** | **64,976** |
| **PASIVOS** | | | | |
| **Pasivos Corrientes** | | | | |
| Instrumentos Financieros por Pagar | 11 | 307,381 | 89,249 | 218,132 |
| Cuentas Comerciales por Pagar y Otras | 12 | 389,071 | 283,574 | 105,497 |
| Pasivos por Impuestos Corrientes | 13 | 10,308 | 4,474 | 5,834 |
| Beneficios a Empleados | 14 | 38,121 | 17,266 | 20,855 |
| **Total Pasivos Corrientes** | | **744,882** | **394,563** | **350,319** |
| **Pasivos No Corrientes** | | | | |
| Pasivos Por Impuestos Diferidos | 15 | 548,481 | 367,864 | 180,616 |
| **Total Pasivos** | | **1,293,362** | **762,427** | **530,935** |
| **PATRIMONIO** | | | | |
| Capital Social | | 100,000 | 100,000 | 0 |
| Reserva Legal | | 100,000 | 100,000 | 0 |
| Reserva Capital de Trabajo | | 2,477,874 | 2,961,953 | (484,079) |
| Resultados del Ejercicio | | (187,575) | (484,079) | 296,504 |
| Revalorización del Patrimonio | | 745,228 | 745,228 | 0 |
| Utilidades de Ejercicios Anteriores NIIF | | 3,201,287 | 3,479,671 | (278,385) |
| **Total Patrimonio** | | **6,436,815** | **6,902,774** | **(465,959)** |
| **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | | **7,730,177** | **7,665,201** | **(64,976)** |

**CESAR H. CAMPOS L.**
**Representante Legal**
**NIT: 860.059.124-1**

**NELSON PARRA RAMOS**
**Revisor Fiscal**
**T.P.24252-T**

**NELLY J. RODRIGUEZ**
**Contadora**
**T.P. 216574-T**

# NEFROMEDICAS S.A.S.

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
## AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 COMPARADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2022
## (Cifras Expresadas En Miles de Pesos Colombianos)

| | Notas | dic-23 | dic-22 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| Ingresos de actividades ordinarias | 16 | 1.649.728 | 807.832 | 841.896 |
| Costo de ventas | 19 | 957.706 | 497.546 | 460.160 |
| **GANANCIA BRUTA** | | **692.022** | **310.286** | |
| Gastos de administración y Ventas | 17 | 1.024.748 | 1.090.219 | (65.471) |
| **GANANCIA/PERDIDA OPERACIONAL** | | **(332.726)** | **(779.932)** | **447.206** |
| Otros ingresos | 16 | 159.486 | 296.885 | (137.399) |
| Otros gastos | 18 | 68.512 | 81.421 | (12.908) |
| Ingresos financieros | 16 | 300.944 | 147.081 | 153.863 |
| Gastos financieros | 18 | 60.711 | 63.483 | (2.772) |
| **GANANCIA/PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS** | | **(1.519)** | **(480.870)** | **479.351** |
| Impuesto de Renta | | 186.055 | 3.209 | 182.847 |
| **GANANCIA/PERDIDA DEL EJERCICIO** | | **(187.575)** | **(484.079)** | **296.504** |

### OTRO RESULTADO INTEGRAL "ORI"

| | | |
|---|---|---|
| Terrenos | 71.745 | 29.521 |
| Contrucciones | (354.359) | 282.234 |
| Equipo de Transporte | 4.230 | 5.906 |
| **TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL** | **(278.385)** | **317.661** |
| **GANANCIA/PERDIDA DEL EJERCICIO INTEGRAL** | **(465.959)** | **(166.418)** |

**CESAR H. CAMPOS L.**
**Representante Legal**
**NIT: 860.059.124-1**

**NELSON PARRA RAMOS**
**Revisor Fiscal**
**T.P.24252-T**

**NELLY J. RODRIGUEZ.**
**Contadora**
**T.P. 216574-T**

# NEFROMEDICAS S.A.S.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
## AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
## (Cifras Expresadas En Miles de Pesos Colombianos)

| | DICIEMBRE 31 DE 2022 | AUMENTO | DISMINUCIÓN | DICIEMBRE 31 DE 2023 |
|---|---|---|---|---|
| Capital Social | 100.000 | 0 | 0 | 100.000 |
| Reserva Legal | 100.000 | 0 | 0 | 100.000 |
| Reserva Capital de Trabajo | 2.961.950 | 0 | (484.079) | 2.477.870 |
| Revalorización del Patrimonio | 745.228 | 0 | 0 | 745.228 |
| Resultados del Ejercicio | (484.079) | (187.575) | (484.079) | (187.575) |
| Utilidades de Ejercicios Anteriores NIIF | 3.479.674 | 75.975 | 354.359 | 3.201.291 |
| **Saldo al Final del periodo** | **6.902.772** | **(111.600)** | **(613.799)** | **6.436.813** |

CESAR H. CAMPOS L.
Representante Legal
NIT: 860.059.124-1

NELSON PARRA RAMOS
Revisor Fiscal
T.P.24252-T

NELLY J. RODRIGUEZ.
Contadora
T.P. 216574-T

# NEFROMEDICAS S.A.S.

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
## AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
## (Cifras Expresadas En Miles de Pesos Colombianos)

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **RECURSOS DE LA OPERACIÓN** | | |
| Ganancias del Ejercicio | (187.575) | (484.079) |
| **PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO** | | |
| Depreciación Acumulada | 64.688 | 54.503 |
| **EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN** | (122.887) | (429.576) |
| **CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES** | | |
| Disminución - Activos por Impuestos Corrientes | (19.990) | (14.229) |
| Disminución - Ctas Comerciales por Cobrar | (350.234) | 629.870 |
| Disminución - Ctas Comerciales Por Pagar | 104.884 | 108.134 |
| Disminución - Pasivos Por Impuestos Corrientes | 5.834 | 73 |
| Disminución - Beneficios a Empleados | 20.855 | 5.178 |
| Disminución - Inventarios | 81.716 | (337.581) |
| **FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | (279.820) | (38.131) |
| **ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** | | |
| Aumento - Propiedad Planta y Equipo NIIF | 278.385 | 365.880 |
| Aumento - Inversiones Permanentes NIIF | - | - |
| Disminución - Propiedades de Inversion NIIF | (88.625) | (718.470) |
| **EFECTIVO NETO EN ACTIVIADES DE INVERSION** | 189.759 | (352.589) |
| **ACTIVIDADES DE FINANCIACION** | | |
| Disminución - Impuestos Diferidos | 157.749 | (49.341) |
| Aumento Reserva de Capital de Trabajo | 484.079 | 597.795 |
| Cambios en el Patrimonio NIIF | (278.385) | 317.661 |
| Aumento - Obligaciones Financieras | 218.132 | 53.723 |
| Distribución de Ganancias | (484.079) | (646.619) |
| **EFECTIVO NETO EN ACTIVIADES DE FINANCIACION** | 97.497 | 273.219 |
| **Aumento Neto del Efectivo** | 7.436 | (117.502) |
| Efectivo Al Inciar del Año | 2.196.844 | 2.314.345 |
| Efectivo Al Final del Año | 2.204.279 | 2.196.844 |
| | 2.204.280 | |

**CESAR H. CAMPOS L.**
**Representante Legal**
**NIT: 860.059.124-1**

**NELSON PARRA RAMOS**
**Revisor Fiscal**
**T.P.24252-T**

**NELLY J. RODRIGUEZ.**
**Contadora**
**T.P. 216574-T**

Bogotá, D.C. 12 de Febrero de 2024

## REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

## NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA

NEFROMEDICAS S.A.S., es una sociedad por acciones simplificada, de nacionalidad colombiana, constituida de acuerdo a las leyes colombianas, mediante escritura pública N° 4298, notaria 15 de Bogotá del 15 de diciembre de 1978, sujetas a las normas del código de comercio y las previstas por la ley, inscrita el día 03 de enero de 1979 bajo el N° 65878 del libro IX de la Cámara y Comercio de Bogotá. Todas sus reformas se acogen a lo dispuesto por la ley y el Código de Comercio y por ello cualquier reforma estatutaria son de competencia de la Asamblea de socios. La sociedad tiene una duración hasta el día 31 de diciembre del año 2030.

NEFROMEDICAS SAS, tiene como objetivo social la importación y comercialización de dispositivos y equipos médicos para cirugía cardiovascular en centros especializados, en el territorio colombiano.

## NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN

### Declaración de cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de NEFROMEDICAS S.A.S., los cuales han sido preparados de acuerdo con el marco regulatorio dispuesto en el Decreto 3022 de 2012 y sus modificaciones y adiciones, el cual tiene como referente las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) (en adelante "NIIF") emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad conocido por sus siglas en inglés IASB (el International Accounting Standard Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diceimbre de 2022 y representan la adopción integral, explicita y sin reservas de las referidas normas internacionales, adoptadas en Colombia por la Ley 1314 de 2009, el Decreto 2420 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y el Decreto 2483 de 2018.

La preparación de los presentes estados financieros conforme a la NIIF requiere el uso de estimaciones y supuestos críticos que afectan los montos reportados de ciertos activos y pasivos, así como también ciertos ingresos y gastos. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad. Más adelante se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros.

### Hipótesis de negocio en marcha

En los estados financieros se encuentra la declaración explícita y sin reservas del cumplimiento de la NIIF.

### Bases de medición

Los presentes Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explican en las políticas contables descritas abajo.

El Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

**Moneda funcional y de presentación**

Las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están presentadas en Pesos Colombianos, siendo el Peso Colombiano la moneda funcional y de presentación de la sociedad. Todos los valores están redondeados en pesos, excepto cuando se indica lo contrario.

Los tipos de cambio de las monedas extranjeras aplicadas para dar cumplimiento a Sección 30 corresponden a las reportadas por el Banco de la Republica de Colombia como se enuncia a continuación:

Al 31 de Diciembre de 2023, $3.922,05 por cada dólar estadounidense y al 31 de Diciembre de 2022: $ 4.810,20 por cada dólar estadounidense.

**Uso de estimaciones y juicios**

La presentación de los Estados Financieros conforme a la NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, se describen en las siguientes notas:

Nota No.12 – Propiedades, Planta y Equipo

**Acumulación o Devengo**

NEFROMEDICAS S.A.S., prepara sus Estados Financieros utilizando la base de contabilidad de Acumulación o Devengo.

**Importancia 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 de la cuantía se determinó con relación a los ingresos de actividades ordinarias entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o al resultado del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 0,3%, con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

**NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Moneda extranjera**

**Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de NEFROMEDICAS S.A.S., en la fecha de la transacción. Los importes de los activos y pasivos monetarios, denominados en moneda extranjera, se convirtieron a la moneda funcional a la tasa de cambio de la fecha de cierre al 31 de Diciembre de 2023, $3.922,05 por cada dólar estadounidense y al 31 de Diciembre de 2022: $ 4.810,20 por cada dólar estadounidense. Las ganancias o pérdidas por conversión de moneda extranjera en partidas monetarias es la diferencia entre el costo amortizado de la moneda funcional al comienzo del período, ajustada por intereses y pagos efectivos durante el período, y el costo amortizado en moneda extranjera convertido a la tasa de cambio al

final del período. Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son valorizados al valor razonable, son reconvertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la reconversión son reconocidas en resultados. Las partidas no monetarias que son valorizadas al costo histórico en una moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio a la fecha de la transacción.

**Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Corresponde a los eventos favorables o desfavorables que se producen entre el final del periodo (31 Diciembre de 2023) y la fecha de autorización de los estados financieros definitivos para su publicación (12 de Febrero de 2024), que bien pueden ser aquellos que proporcionan evidencia de condiciones que existían al final del periodo y que implican ajuste, o aquellos que indican condiciones que surgieron después del periodo y que no implican ajuste. NEFROMEDICAS S.A.S., ha incluido las condiciones que implican ajuste dentro de las cifras presentadas en los actuales estados financieros.

**Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo comprende tanto los flujos de efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo, serán inversiones de corto plazo con gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que tienen un vencimiento de aproximadamente 90 días o menos desde la fecha de adquisición.

NEFROMEDICAS S.A.S., a 31 de Diciembre de 2023 tiene constituidas inversiones en derechos fiduciarios los cuales serán clasificados de acuerdo al objeto para el cual fueron constituidos; aquellos que se tienen para la dispersión de pagos o que presentan una alta rotación de los flujos, serán catalogados como equivalentes al efectivo.

**Instrumentos Financieros**

Un instrumento financiero para NEFROMEDICAS S.A.S., es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

**Reconocimiento de los Activos Financieros o Pasivos Financieros**

NEFROMEDICAS S.A.S., reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando y solo cuando, así lo definan las cláusulas contractuales del instrumento y, como consecuencia de ello:

✓ Tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo.

Los activos a ser adquiridos, o los pasivos a ser incurridos como resultado de un compromiso en firme de comprar o vender bienes y servicios, no se reconocen generalmente hasta que alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el activo.

**Medición Inicial Instrumentos Financieros**

En el reconocimiento inicial, NEFROMEDICAS S.A.S., medirá un activo financiero o pasivo financiero, por su valor razonable más o menos, en el caso de un activo financiero o un pasivo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero o pasivo financiero. La mejor evidencia del valor razonable de un instrumento financiero, en el momento del reconocimiento inicial, es normalmente el precio de la transacción (es decir, el valor razonable de la contraprestación pagada o recibida).

Sin embargo, si el valor razonable del activo financiero o pasivo financiero en el reconocimiento inicial difiere del precio de transacción, NEFROMEDICAS S.A.S., contabilizará ese instrumento en esa fecha de la forma siguiente:

Si ese valor razonable se manifiesta por un precio cotizado en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico (es decir, un dato de entrada de Nivel 1) o se basa en una técnica de valoración que utiliza solo datos de mercados observables. NEFROMEDICAS S.A.S., reconocerá la diferencia entre el valor razonable en el momento del reconocimiento inicial y el precio de transacción como una ganancia o pérdida.

En los demás casos, en la medición ajustado para aplazar la diferencia entre el valor razonable en el momento del reconocimiento inicial y el precio de transacción. Se medirá como el valor presente de todos los cobros de efectivo futuros descontados utilizando la tasa o tasas de interés de mercado dominantes para instrumentos similares (similares en cuanto a la moneda, plazo, tipo de tasa de interés y otros factores) con calificaciones crediticias parecidas. Todo importe adicional prestado será un gasto o un menor ingreso, a menos que cumpla los requisitos para su reconocimiento como algún otro tipo de activo

NEFROMEDICAS S.A.S., determina como ciclo normal de operación 360 días como su corto plazo; es decir, el promedio de los días de rotación de su cartera, inventarios y proveedores; en consecuencia todo instrumento financiero que supere los 360 días será medido inicialmente al valor presente.

**Medición Posterior Instrumentos Financieros**

NEFROMEDICAS S.A.S., clasificará los instrumentos financieros como medidos posteriormente de acuerdo al cumplimiento de los acuerdos contractuales (Modelo de Negocio) y el cumplimiento de los flujos de caja capital más intereses (Modelo del activo financiero), en las siguientes categorías:

- ✓ Valor razonable con cambios en resultados, o
- ✓ Costo amortizado

**Activos financieros medidos a Valor Razonable**

Los activos financieros a valor razonable a través 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 vendidos a corto plazo.

Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizados. La reclasificación de instrumentos de deuda designados como al valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial no es permitida.

**Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Esos últimos se clasifican como activos no corrientes.

**Activos financieros medidos a Costo Amortizado**

Los activos financieros a costo amortizado son activos que se mantienen dentro del modelo de negocio que tiene NEFROMEDICAS S.A.S., con el fin de obtener flujos de efectivo contractuales. Adicional se tiene condiciones que dan lugar en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe principal pendiente.

NEFROMEDICAS SAS, calcula el costo amortizado a las cuentas por cobrar superiores a 120 dias, aplicando la tasa equivalente al renidmiento de las inversiones financieras del periodo.

**Inventarios**

Los inventarios se valorizan al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método de promedio ponderado, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios, costos de producción o conversión y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos de ventas estimados.

**Propiedad Planta y Equipo**

**Reconocimiento y medición inicial**

Las partidas de propiedad, planta y equipo en su reconocimiento inicial se realiza al costo, el cual incluye las erogaciones incurridas en las importaciones, los impuestos no recuperables que tengan relación directa con la adquisición, las estimaciones de los costos de desmantelamiento y el retiro relacionados con el bien; además de todos los costos directos y necesarios para que el elemento opere de la forma prevista por la gerencia. Los descuentos y rebajas se deducirán del costo del elemento de propiedad planta y equipo.

El costo de los elementos que conforman las partidas de propiedades planta y equipo en la adopción por primera vez, fue determinado por NEFROMEDICAS S.A.S., de la siguiente forma: utilizó del valor razonable como costo atribuido para los terrenos, edificios y la aeronave cuya determinación se realizó según avalúo técnico. Para las demás clases de propiedades planta y equipo realizó el recalculo de la depreciación acumulada tomando como base el costo histórico ajustado con los requerimientos de NIIF (vidas útiles, valor residual, deterioro); para reflejar el valor como si siempre se hubiere utilizado NIIF.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados.

**Medición Posterior**

Posterior al reconocimiento inicial las partidas de propiedades, planta y equipo distintas de terrenos y edificaciones son registradas por el modelo del costo (costo menos la depreciación acumulada y menos las pérdidas por deterioro). En caso de cambiarse la política de medición esta se aplicará para la misma clase de activos.

**Depreciación**

El método de depreciación utilizado debe reflejar el patrón por el cual se espera que el activo genere beneficios económicos futuros y durante el periodo que se espera que vayan a ser consumidos por la entidad. NEFROMEDICAS S.A.S., utiliza el método de linea recta, excepto para la aeronave cuya método es horas de vuelo.

El método aplicado será revisado al menos una vez al año, en caso de existir un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, NEFROMEDICAS S.A.S., cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable. Las estimaciones en relación con ciertos partidas de planta y equipo fueron revisados en junio de 2021 (en cada nota donde se realizaron estimaciones, se encuentra detallada esta información de análisis). Los elementos que no superen los 50 UVT se depreciaran dentro del mismo periodo. Cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo (componentes) con un costo que es significativo o cuando sea parte fundamental del mismo (entre el 5% y el 90% del valor total del activo en relación al total del costo del activo) es depreciado de forma separada. Este puede ser logrado ya sea para obtener un desglose detallado del costo de un activo en sus

partes, o mediante la revisión del modelo de sustitución de partes de propiedad, planta y equipo para determinar que partes tienen diferente vida útil.

Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que NEFROMEDICAS S.A.S., obtendrá la propiedad al final del período de arrendamiento. En caso de poseer terrenos, estos no se depreciarán. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

| Descripción de Activos | Vida útil (en años) | Valor Residual |
|---|---|---|
| Oficinas | 45 años | 0% - 30% |
| Viviendas para empleados | 45 años | 0% - 30% |
| Equipo médico | 10 años | 0% - 5% |
| Equipo de Cómputo | 5 años | 0% - 5% |
| Equipo de oficina | 10 años | 0% - 5% |
| Flota y Equipo de Transporte | 10 años | 0% - 5% |
| Aeronave | 30 años | 0% - 5% |

**Reclasificación a propiedades de inversión**

Cuando el uso de una propiedad cambia de ocupada por el dueño a propiedades de inversión, esta se valoriza al valor razonable y se reclasificara a propiedad de inversión. Para el ESFA, la compañía realizó la reclasificación de algunas construcciones al rubro de propiedades de inversión dado que su uso no está asociado con la operación.

**Costos posteriores**

El costo de reemplazar parte de una partida de propiedad, planta y equipo o de propiedades de inversión es reconocido en su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a NEFROMEDICAS S.A.S., su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de la propiedad, planta y equipo o de la propiedad de inversión son reconocidos en resultados en el momento en que se incurre en los mismos.

**Activos arrendados**

Los arrendamientos en términos en los cuales NEFROMEDICAS S.A.S., asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. A partir del reconocimiento inicial, el activo arrendado se reconoce al menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Después del reconocimiento inicial, el activo es contabilizado de acuerdo con la política contable. Después del reconocimiento inicial, el activo es contabilizado de acuerdo con la política contable aplicable al tipo de activo

Otros arrendamientos operacionales son todos aquellos distintos a los clasificados como arrendamiento financiero. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocerán como gasto de forma lineal, durante el transcurso del plazo del arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento para el usuario.

Para el estado financiero de apertura, NEFROMEDICAS S.A.S., reclasificó un arrendamiento financiero de la cuenta de intangibles a la cuenta de propiedad, planta y equipo, dado que cumple con lo dispuesto para arrendamientos financieros y por ser un vehículo, su naturaleza y uso se encuentra bajo dicho concepto.

**Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión son inmuebles mantenidos con la finalidad de obtener rentas por arrendamiento o para conseguir valorización de capital en la inversión o ambas cosas a la vez, pero no para la venta en el curso normal del negocio, uso en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, o para propósitos administrativos. Las propiedades de inversión se valorizan al valor razonable con cambios en resultados.

Cuando el uso de un inmueble cambia, se reclasifica como propiedad, planta y equipo, su valor razonable a la fecha de reclasificación se convierte en su costo para su posterior contabilización. Al 31 de Diciembre de 2023 NEFROMEDICAS S.A.S. posee propiedades de inversión, las cuales son presentadas en un rubro separado de propiedades planta y equipo.

**Deterioro**

**Activos Financieros**

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros (incluidos los instrumentos de patrimonio) están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a NEFROMEDICAS S.A.S., en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en insolvencia, desaparición de un mercado activo para un instrumento. Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio, una disminución significativa o prolongada de las partidas en su valor razonable por debajo del costo, representa evidencia objetiva de deterioro.

NEFROMEDICAS S.A.S. considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar y de los instrumentos medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar e instrumentos de inversión medido a costo amortizado significativos son evaluados por deterioro específico. Todas las partidas por cobrar e instrumentos de inversión medidos al costo amortizado individualmente significativos que no se encuentran específicamente deteriorados son evaluados por deterioro colectivo que ha sido incurrido pero no identificado. Las partidas por cobrar e instrumentos de inversión medidos al costo amortizado que no son individualmente significativos son evaluados por deterioro colectivo agrupando las partidas por cobrar y los instrumentos de inversión que cumplen el modelo de negocio establecido por la Compañía tienen características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo la Compañía usa las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el monto de la pérdida incurrida, ajustados por los juicios de la administración relacionados con si las condiciones económicas y crediticias actuales hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero valorizado al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión por deterioro contra las cuentas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través del reverso del descuento. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa con cambios en resultados.

**Activos no financieros**

El valor en libros de los activos no financieros de NEFROMEDICAS S.A.S., como por ejemplo propiedad planta y equipo, activos intangibles, inventarios entre otros, se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. En el caso de las plusvalías y de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas o que aún no se encuentren disponibles para ser usados, los importes recuperables se estiman en cada fecha de balance.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados en NEFROMEDICAS S.A.S., y ss tomara como valor recuperable las UGE (la "unidad generadora de efectivo").

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en relación con las unidades generadoras de efectivo son distribuidas primero, para reducir el valor en libros de cualquier plusvalía distribuida a las unidades y para luego reducir el valor en libros de otros activos en la unidad (grupos de unidades) sobre una base de prorrateo.

Una pérdida por deterioro en relación con la plusvalía no se reversa. En relación con otros activos, las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas en cada fecha de balance en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido. Una pérdida por deterioro se reversa si ha ocurrido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el importe recuperable. Una pérdida por deterioro se reversa sólo en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

**Arrendamientos de Bienes**

**Reconocimiento Inicial**

Corresponde a los activos obtenidos mediante contratos de arrendamientos en términos en los cuales NEFROMEDICAS S.A.S., asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad, los cuales se clasifican como arrendamientos financieros.

En el reconocimiento inicial, el activo arrendado dará lugar al reconocimiento de un activo y un pasivo por el menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

Otros arrendamientos operacionales son todos aquellos distintos a los clasificados como arrendamiento financiero. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocerán como gasto de forma lineal, durante el transcurso del plazo del arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento para el usuario.

**Medición Posterior**

Posterior al reconocimiento inicial, el activo es contabilizado de acuerdo con la política contable aplicable al tipo de activo, es decir si corresponde a un elemento de propiedades, planta y equipo se medirá de acuerdo a lo aplicable en esta política, estimando la vida útil, valor residual y demás variables requeridas.

Para la medición del pasivo, los pagos mínimos por arrendamientos financieros son distribuidos entre los gastos financieros y la amortización del capital. Los gastos financieros son registrados en cada período, durante la duración del contrato de arrendamiento, de manera que se genere una tasa de interés periódica sobre el saldo pendiente del pasivo.

**Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento**

Cuando suscribe un contrato, NEFROMEDICAS S.A.S., determina si ese contrato corresponde a, o contiene un arrendamiento. Un activo específico es sujeto de un arrendamiento si el cumplimiento del contrato depende del uso de ese activo específico. Un contrato transfiere el derecho a usar el activo si el contrato le transfiere a NEFROMEDICAS S.A.S., el derecho de controlar el uso del activo subyacente.

En el momento de la suscripción o reevaluación del contrato, NEFROMEDICAS S.A.S., separa los pagos y otras contraprestaciones requeridos por el contrato en los que corresponden al arrendamiento y los que se relacionan con los otros elementos sobre la base de sus valores razonables relativos. Si NEFROMEDICAS S.A.S., concluye que para un arrendamiento financiero es impracticable separar los pagos de manera fiable, se reconoce un activo y un pasivo por un monto igual al valor razonable del activo subyacente. Posteriormente, el pasivo se reduce a medida que se hacen los pagos y se reconoce un cargo financiero imputado sobre el pasivo usando la tasa de interés incremental.

**Beneficios a Empleados**

**Beneficios a empleados corto plazo**

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son medidas con base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee, entre éstos se tienen:

- Salarios
- Cesantías
- Intereses sobre cesantías
- Prima de servicios
- Vacaciones

**Beneficios por terminación**

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando NEFROMEDICAS S.A.S., se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado antes de la edad normal de jubilación, o para proveer beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria. Los beneficios por terminación en el caso de renuncia voluntaria son reconocidos como gasto si NEFROMEDICAS S.A.S., ha realizado una oferta incentivando la renuncia voluntaria, y es probable que la oferta sea aceptada y el número de empleados que lo hace puede ser estimado con fiabilidad. Si los beneficios son pagaderos más de 12 meses después del período presentado, estos son descontados a su valor presente.

**Beneficios largo plazo**

Son todos los beneficios a los empleados diferentes de los beneficios a los empleados a corto plazo, beneficios posteriores al periodo de empleo e indemnizaciones por cese. A la fecha de corte NEFROMEDICAS S.A.S., no posee beneficios largo plazo.

**Beneficios post-empleo**

Son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese y beneficios a los empleados a corto plazo) que se pagan después de completar su periodo de empleo. A la fecha de corte NEFROMEDICAS S.A.S., no posee beneficios post-empleo.

**Provisiones**

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, NEFROMEDICAS S.A.S., posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El descuento se reconoce como costo financiero.

**Laborales**

Una provisión laboral es reconocida cuando NEFROMEDICAS S.A.S., de acuerdo al informe del área jurídica tenga la probabilidad de desprenderse de beneficios económicos futuros y el valor pueda estimarse con fiabilidad.

**Garantías**

No se reconoce provisión de garantía ya que quien reconoce esta responsabilidad es directamente el proveedor. Bajo el sopote emitido directamente por el cliente procede con este.

**Contratos de carácter oneroso**

Una provisión para contratos de carácter oneroso es reconocida cuando los beneficios económicos que NEFROMEDICAS S.A.S., espera de éste contrato sean menores que los costos inevitables para cumplir con sus obligaciones del contrato. La provisión es reconocida al valor presente del menor entre los costos esperados para finalizar el contrato o el costo neto esperado de continuar con el contrato. Antes de establecer una provisión, NEFROMEDICAS S.A.S., reconoce cualquier pérdida por deterioro de los activos asociados con el contrato.

**Capital Social**

**Acciones**

Las acciones son clasificadas como instrumentos de patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones y a opciones de acciones son reconocidas como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

**Venta de bienes**

El ingreso por venta de bienes es reconocido en el resultado cuando es probable que hay entrada de beneficios económicos futuros, es posible medir confiablemente el monto del ingreso y adicionalmente, se transfiera al comprador todos los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad, se abandona la administración y control de dichos bienes y es posible medir confiablemente los costos incurridos en relación con la transacción.

**Ingresos financieros y costos financieros**

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos en cuentas de ahorros, carteras colectivas, CDT e ingresos por dividendos. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al valor razonable. Los ingresos por dividendos son reconocidos en resultados en la fecha en que se establece el derecho de NEFROMEDICAS S.A.S., a recibir pagos, la que en el caso de los instrumentos citados corresponde a la antigua fecha de pago de dividendos.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros. Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo calificado se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

**Venta de Bienes**

NEFROMEDICAS S.A.S. ha percibido ingresos ordinarios por este concepto, los cuales se reconocen netos en el estado de resultados como una ganancia o pérdida según corresponda.

**Ingresos por arrendamientos**

NEFROMEDICAS S.A.S. percibio ingresos por este concepto, los cuales se reconocen netos en el estado de resultados dentro del periodo que corresponda.

**Pagos por arrendamientos**

Los pagos realizados bajo arrendamientos operacionales se reconocen en resultados durante el período del arrendamiento.

Los pagos mínimos por arrendamientos realizados bajo arrendamientos financieros son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de los pasivos (capital) pendientes. Los gastos financieros son registrados en cada período durante el período de arrendamiento para así generar una tasa de interés periódica sobre el saldo pendiente de los pasivos.

**Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento**

Cuando suscribe un contrato, NEFROMEDICAS S.A.S., determina si ese contrato corresponde a, o contiene un arrendamiento. Un activo específico es sujeto de un arrendamiento si el cumplimiento del contrato depende del uso de ese activo específico. Un contrato transfiere el derecho a usar el activo si el contrato le transfiere a NEFROMEDICAS S.A.S., el derecho de controlar el uso del activo subyacente.

En el momento de la suscripción o reevaluación del contrato, NEFROMEDICAS S.A.S., separa los pagos y otras contraprestaciones requeridos por el contrato en los que corresponden al arrendamiento y los que se relacionan con los otros elementos sobre la base de sus valores razonables relativos. Si NEFROMEDICAS S.A.S., concluye que para un arrendamiento financiero es impracticable separar los pagos de manera fiable, se reconoce un activo y un pasivo por un monto igual al valor razonable del activo subyacente. Posteriormente, el pasivo se reduce a medida que se hacen los pagos y se reconoce un cargo financiero imputado sobre el pasivo usando la tasa de interés incremental.

## NOTA 4 DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

Varias de las políticas y revelaciones contables de NEFROMEDICAS S.A.S., requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros. Se han determinado los valores razonables para propósitos de valorización y/o revelación sobre la base de los siguientes métodos. Cuando corresponde, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables en las notas específicas referidas a ese activo o pasivo.

**Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

El valor razonable de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del balance cuando son de largo plazo. Este valor razonable se determina para propósitos de revelación.

**Inventarios**

El valor razonable de los inventarios se determina entre el menor valor del costo y el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta cuando aplique, y un margen de utilidad razonable basado en el esfuerzo que se requiere para producir y vender dichos inventarios

**Pasivos Financieros**

El valor razonable, que se determina para propósitos de revelación, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del balance. En lo que se refiere al componente de pasivo de los documentos convertibles, la tasa de interés de mercado se determina por referencia a pasivos similares que no tienen opción de conversión. Para los arrendamientos financieros, la tasa de interés de mercado se determina por referencia a contratos de arrendamiento similares.

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre se encuentra compuesto por:

| | dic-23 | dic-22 |
|---|---|---|
| Caja Menor | 700,000 | 700,000 |
| Bancos Ctas Ctes | 70,929,502 | 63,531,420 |
| Bancos Ctas De Ahorro | 873,755 | 873,321 |
| CDT Banco de Bogotá/ Occidente | 2,131,491,750 | 2,131,491,750 |
| Fiduciaria Bogota/ Occidente y Fondo de Inversion | 284,503 | 247,188 |
| **Total** | **2,204,279,510** | **2,196,843,680** |

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, las inversiones de alta liquidez, realizables en un plazo máximo de 180 días y aquellas inversiones como derechos fiduciarios disponibles al dia, que Nefromedicas S.A.S. posee para pagos, se reconocen como equivalentes al efectivo.

Nefromedicas S.A.S. cuenta con C.D.T.

CDT Banco de Bogotá por un valor de $ 807.651.085, con una periodicidad de 6 meses y una tasa de intereses efectiva del 13.90%

CDT Banco de Bogotá por un valor de $ 405.740.000, con una periodicidad de 6 meses y una tasa de intereses efectiva del 13.90%

CDT Banco de Bogotá por un valor de $ 345.100.281, con una periodicidad de 6 meses y una tasa de intereses efectiva del 13.90%

CDT Banco de Ocidente por un valor de $ 303.000.384 con una periodicidad de 6 meses y una tasa de interés efectiva del 13.70%

CDT Banco de Ocidente por un valor de $ 270.000.000 con una periodicidad de 6 meses y una tasa de interés efectiva 13.60%

Y con unos derechos fiduciarios discriminados así:

Fiduciaria Bogotá S.A. con un valor de $ 284.503 y un rendimiento del 10.42 % ultimo año.

## NOTA 6 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A la fecha de cierre del período Nefromedicas S.A.S., presenta cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar a corto plazo, de la siguiente manera:

DETERIORO: A las cuentas por cobrar de clientes Nacionales se les realizo un estudio, determinándose la aplicación de deterioro de cartera de la siguiente manera:
Cartera de vencida de 90 a 180 dias se aplico una tasa del 5%
Cartera de vencida de 181 a 360 dias se aplico una tasa del 10%
Cartera de vencida de mas de 360 dias se aplico una tasa del 15%
Considerando cada comportamiento de cliente.
COSTO AMORTIZADO: Los clientes con mas de 120 días de vencidos; aplicando la tasa equivalente al rendimiento de las inversiones financieras del 13.79%. ( a diciembre 31 de 2023)

| | dic-23 | dic-22 |
|---|---|---|
| Clientes Nacionales | 657,118,038 | 307,999,453 |
| Cuentas Por Cobrar A Trabajadores | 0 | 5,751,839 |
| Deterioro de Cartera | (9,799,414) | (8,562,593) |
| Costo Amortizado | (9,758,082) | (13,692,064) |
| Otras Cuentas Por Cobrar | 9,196,090 | 5,026,240 |
| **Total** | **646,756,632** | **296,522,875** |

Nefromedicas muestra un aumento en su cartera esto como resultado del aumento en las ventas.

**NOTA 7 INVENTARIOS**

Para el cierre del período Nefromedicas S.A.S., presenta Inventarios, discriminados de la siguiente manera:

| | dic-23 | dic-22 |
|---|---|---|
| Mercancias No fabricadas por la Compañía | 710,069,729 | 791,786,223 |
| **Total** | **710,069,729** | **791,786,223** |

El costo de los inventarios se basa en el método de promedio ponderado, e incluye los desembolsos en la adquisición de estos. Los productos vencidos son verificados mensualmente y dados de bajo mediante acta donde se describe la cantidad, producto, y costo fiscal, firmado por el jefe de almacén; y son entregados para su destrucción a un ente debidamente certificado.

**NOTA 8 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

A la fecha de cierre del período Nefromedicas S.A.S., presenta activos por impuesto corriente, discriminados de la siguiente manera:

| | dic-23 | dic-22 |
|---|---|---|
| Anticipo Declaracion de Renta año siguiente | 240,853,304 | 221,044,401 |
| Sobrante de IVA | 10,916,000 | 10,735,000 |
| Saldo a Favor ICA Otros Municipios | 426,000 | 426,000 |
| **Total** | **252,195,304** | **232,205,401** |

**NOTA 9 INVERSIONES**

A la fecha de cierre del período Nefromedicas S.A.S., presenta inversiones, discriminadas de la siguiente manera:

| | dic-23 | dic-22 |
|---|---|---|
| Corporación Zuana Club | 16,650,000 | 16,650,000 |
| **Total** | **16,650,000** | **16,650,000** |

Nefromedicas es titular del derecho de participación No. 5861l en la CORPORACION ZUANA CLUB, complejo vacacional, ubicado en Santa Marta y representado por la Constructora Bolívar S.A. sociedad legalmente constituida, con domicilio en Bogotá.

## NOTA 10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y PROPIEDADES DE INVERSION

A la fecha de cierre del período Nefromedicas S.A.S., posee cuentas por Propiedad Planta y Equipo por valor de:

Las propiedades planta y equipo como terrenos, construcciones, edificaciones y vehículos se llevan a valor razonable aplicando depreciación por línea recta.

El equipo médico, equipo de oficinas y equipo de cómputo se toma el costo histórico como valor atribuido, aplicando depreciación por línea recta.

La propiedades de Inversion no son objeto de depreción bajo NIIF para PYMES.

| | dic-23 | dic-22 |
|---|---|---|
| Terrenos | 1,076,755,912 | 1,005,011,059 |
| Contrucciones y Edificaciones | | |
| Oficinas Centro comercial Mazuren | 753,291,688 | 1,144,887,257 |
| Equipo de Oficina | 18,748,442 | 21,842,396 |
| Equipo de Computo | 2,150,362 | 4,014,136 |
| Equipo de Transporte | | |
| Autos y Camionetas | 110,593,359 | 118,985,670 |
| Avión | 590,498,052 | 600,369,660 |
| **Total** | **2,552,037,816** | **2,895,110,179** |

| **Propiedades de Inversión** | dic-23 | dic-22 |
|---|---|---|
| Apartamento Malta | 251,043,000 | 239,587,000 |
| Apartamento Chapinero Alto | 304,920,000 | 277,431,000 |
| Casa San Simon | 733,222,088 | 683,541,632 |
| **Total** | **1,289,185,088** | **1,200,559,632** |

## NOTA 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR PAGAR

El saldo de las cuentas de instrumentos financieros se encuentra compuesto por:

| | dic-23 | dic-22 |
|---|---|---|
| Banco GNB | 43,036,242 | 49,528,650 |
| Banco de Occidente | 238,198,195 | 34,872,758 |
| Banco de Bogota | 3,843,221 | 3,695,336 |
| Banco BBVA | 0 | 1,152,615 |
| Banco Davivienda | 22,303,609 | 0 |
| **Total** | **307,381,267** | **89,249,360** |

Los Instrumentos financieros corresponden a tarjetas de credito y 2 creditos de consumo de libre inversión.

## NOTA 12 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A la fecha de cierre del período Nefromedicas S.A.S., presenta cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar a corto plazo, de la siguiente manera:

| | dic-23 | dic-22 |
|---|---|---|
| Labcor | 122,376,595 | 149,771,590 |
| Japanesen Organization for Medical | 0 | 26,970,671 |
| Otras Cuentas Por Pagar | 69,999,277 | 35,411,463 |
| Prestamo Socio Cesar Campos | 137,275,314 | 0 |
| Dividendos por pagar Sandra Campos | 59,420,189 | 71,420,189 |
| **Total** | **389,071,375** | **283,573,912** |

## NOTA 13 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

A la fecha de cierre del período Nefromedicas S.A.S., presenta activos por impuesto corriente, discriminados de la siguiente manera:

| | dic-23 | dic-22 |
|---|---|---|
| Impuestos por Retención en la Fuente | 2,740,398 | 2,220,479 |
| Impuestos por Retención de ICA | 259,222 | 225,915 |
| Impuesto de Industria y Comercio | 7,309,339 | 2,027,341 |
| **Total** | **10,308,959** | **4,473,735** |

## NOTA 14 BENEFICIOS A EMPLEADOS

A la fecha de cierre del período Nefromedicas S.A.S., presenta beneficios a empleados, discriminados de la siguiente manera:

| | dic-23 | dic-22 |
|---|---|---|
| Nomina | 13,223,498 | 0 |
| Cesantías | 18,328,601 | 13,894,260 |
| Intereses de Cesantías | 2,049,432 | 1,603,887 |
| Vacaciones | 4,519,482 | 1,767,585 |
| **Total** | **38,121,013** | **17,265,732** |

## NOTA 15 IMPUESTOS DIFERIDOS

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

### Impuesto Diferido Activo

Nefromedicas reconoce impuesto diferido activo para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro. El activo por impuesto diferido concerniente a los activos dados de baja bajo NIIF (Propiedad, Planta y Equipo) y el reconocimiento del activo intangible en el ESFA, se calculó por su valor neto, ya que, si bien el intangible no es deducible para efectos fiscales, hace las veces de la depreciación que se toma fiscalmente de los activos. Dado que los activos sí se continúan depreciando fiscalmente y se toma esta depreciación como deducible en las declaraciones de renta, es claro que reducen la ganancia fiscal, porque de no tomarse estas depreciaciones se estaría pagando impuesto. A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos períodos, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

| ACTIVO | dic-23 | dic-22 |
|---|---|---|
| Diferencias temporarias de Activo | 58,389,599 | 35,522,626 |
| **Total** | **58,389,599** | **35,522,626** |

**Impuesto Diferido Pasivo**

Los pasivos por impuestos diferidos, se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

| PASIVO | dic-23 | dic-22 |
|---|---|---|
| Diferencias temporarias del Pasivo | 548,480,521 | 367,864,051 |
| **Total** | **548,480,521** | **367,864,051** |

Se exige la compensación de activos y pasivos por impuestos diferidos de la misma sociedad o sujeto fiscal sí, y sólo si, se relacionan con impuestos a las ganancias correspondientes a la misma administración fiscal, siempre y cuando la Sociedad tenga reconocido legalmente los activos corrientes por impuestos diferidos con los pasivos corrientes de la misma naturaleza. Por tal razón los saldos por activos y pasivos por impuestos se presentan compensados en los estados financieros.

## NOTA 16 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

A la fecha de cierre del período Nefromedicas S.A.S., registro ingresos por actividades ordinarias, así:

| | dic-23 | dic-22 |
|---|---|---|
| Ingresos de Activiades Ordinarias | 1,812,572,685 | 948,691,529 |

| | | |
|---|---|---|
| Devoluciones | 108,998,110 | 72,554,120 |
| Descuentos | 53,846,279 | 68,305,309 |
| **Total** | **1,649,728,296** | **807,832,100** |

Otros Ingresos Registrados por Nefromedicas fueron los siguientes:

| **Otros Ingresos** | **dic-23** | **dic-22** |
|---|---|---|
| Arrendamientos | 56,800,000 | 28,550,000 |
| Diversos | 0 | 4,267,000 |
| Recuperaciones | 3,258,006 | 159,796,067 |
| Otros Ingresos | | |
| Recuperacion costo amortizado | 6,784,887 | 16,794,013 |
| Recuperacion Impuesto Diferido | 4,017,904 | 52,550,250 |
| Revalorización Propiedades de Inversión | 88,625,456 | 34,928,000 |
| **Total** | **159,486,253** | **296,885,330** |

Los ingresos por recuperaciones estan afectados por el recuado de cartera el cual reverso el deterioro causados en años anteriores y el recalculo del impuesto diferido.

Nefromedicas S.A.S, obtuvo por Ingresos Financieros los siguientes valores:

| **Ingresos Financieros** | **dic-23** | **dic-22** |
|---|---|---|
| Intereses | 269,943,270 | 135,667,257 |
| Diferencia en Cambio | 31,000,867 | 11,413,488 |
| **Total** | **300,944,137** | **147,080,745** |

## NOTA 17 GASTOS DE ADMINISTRACION Y DE VENTAS

A la fecha de cierre del período Nefromedicas S.A.S., registro gastos administrativos y de ventas, discriminados de la siguiente manera:

| **Gastos Administrativos** | **dic-23** | **dic-22** |
|---|---|---|
| Gastos Personal | 272,751,450 | 265,965,565 |
| Honorarios | 146,041,484 | 160,539,320 |
| Impuestos | 78,877,610 | 73,481,276 |
| Arrendamientos | 1,189,360 | 1,130,750 |
| Afiliaciones | 11,350,104 | 10,044,336 |
| Seguros | 28,742,715 | 76,101,464 |
| Servicios | 58,547,569 | 66,470,748 |
| Gastos Legales | 6,209,501 | 13,962,072 |
| Gastos de Mantenimientos | 57,605,422 | 65,938,763 |
| Gastos de Viaje | 54,890,390 | 80,504,811 |
| Depreciaciones | 64,687,788 | 54,503,334 |
| Diversos | 26,849,551 | 34,737,862 |

| | | |
|---|---|---|
| Deterioro | 4,494,827 | 6,119,515 |
| **Total** | **812,237,771** | **909,499,817** |

| Gastos De Ventas | dic-23 | dic-22 |
|---|---|---|
| Gastos Personal | 116,814,028 | 60,744,062 |
| Honorarios | 0 | 0 |
| Servicios | 71,145,100 | 67,363,843 |
| Gastos de Viaje | 23,514,577 | 46,319,122 |
| Diversos | 1,036,639 | 6,291,848 |
| **Total** | **212,510,344** | **180,718,875** |
| **TOTAL GASTOS ADMON Y VENTAS** | **1,024,748,115** | **1,090,218,692** |

## NOTA 18 OTROS GASTOS

A la fecha de cierre del período Nefromedicas S.A.S., registro otros gastos, discriminados de la siguiente manera:

| Otros Gastos | dic-23 | dic-22 |
|---|---|---|
| Gastos Extraordinarios | 5,820,028 | 13,776,381 |
| Gastos Diversos | | |
| Sanciones | 196,200 | 570,044 |
| Donaciones A Fundaciones | 0 | 400,000 |
| Costo Amortizado | 2,850,905 | 4,939,782 |
| No Deducibles | 59,645,269 | 61,734,447 |
| **Total** | **68,512,402** | **81,420,654** |

| Gastos Financieros | dic-23 | dic-22 |
|---|---|---|
| Gastos Bancarios | 8,944,924 | 5,320,055 |
| intereses | 35,536,995 | 12,845,446 |
| Diferencia en Cambio | 16,229,429 | 45,317,870 |
| **Total** | **60,711,348** | **63,483,371** |

A la fecha aun Porvenir no ha aceptado las evidencias suministradas por Nefromedics con respecto a la deuda presuntiva de 25.000.000 aproximadamente, por pagos pendientes de empleados de los años anteriores a 2010. No se provisiona ya que la incertidumbre de pago no supera el 50% de probabilidad de la obligación.

## NOTA 19 COSTOS DE VENTAS

Al cierre del período Nefromedicas S.A.S., registro costo de ventas, de la siguiente manera.

| | dic-23 | dic-22 |
|---|---|---|
| Venta de Dispositivos Medicos | 792,535,317 | 380,831,084 |
| Ajustes Por Vencimientos | 160,581,939 | 85,760,673 |
| Costos Aduaneros | 4,588,884 | 30,954,056 |
| **Total** | **957,706,140** | **497,545,813** |

CESAR H. CAMPOS L.
Representante Legal
NIT: 860.059.124-1

NELSON PARRA RAMOS
Revisor Fiscal
T.P.24252-T

NELLY J. RODRIGUEZ.
Contadora Publica
T.P. 216574-T

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Cesar Humberto Campos Landazabal en calidad de Representante Legal, Nelson Parra Ramos en calidad de Reivsor Fiscal y Nelly Jesmith Rodriguez en calidad de Contadora de Nefromédicas S.A.S., declaramos que los estados financieros: Estado de Situación Financiera y Estados de Resultados a 31 de Diciembre de 2023 y 31 de Diciembre de 2022, junto con sus revelaciones (notas) explicativas por los años y periodos terminados a esas fechas, se elaboraron con base en Normas Internacionales de Información Financiera, aplicadas por los preparadores de la información pertenecientes al Grupo 2, uniformemente con las del año anterior.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación, reflejan razonablemente la situación financiera de NEFROMEDICAS SAS, al 31 de Diciembre de 2023, asi como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo.

También confirmamos que:

- Las cifras incluidas en los mencionados Estados Financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de Nefromédicas S.A.S.
- No hemos tenido conocimeinto de irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2023 y 31 de Diciembre de 2022 .
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados y en sus notas explicativas.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
- La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo a las disposiciones legales, Nefromédicas S.A.S. no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.
- En cumplimiento del Art. 1 de la ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado a los 12 dias del mes de Febrero de 2024.

Cordialmente,

**Cesar H. Campos L.**
**Representante Legal**
**C.C.5.555.547**

**Nelly J. Rodriguez R.**
**Contadora Publica**
**C.C.53.910.351**
**T.P. 216574-T**

**INFORME DEL REVISOR FISCAL**

Señores Accionistas
Asamblea General.

**Informe sobre los estados financieros**

He auditado los estados financieros separados adjuntos de Compañía NEFROMEDICAS SAS, con NIT 860059124-1, que comprenden el estado de situación financiera al 31 diciembre de 2023, y los estados de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

**Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

**Responsabilidad del Revisor Fiscal**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, con base en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión de auditoría.

**Opinión sin salvedades**

En mi opinión, los estados financieros consolidados presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la empresa NEFROMEDICAS SAS a 31 de diciembre de 2023, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Con base en el resultado de las pruebas, en mi concepto, durante 2023:

a) La contabilidad de la Sociedad ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.

b) Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.

c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.

d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Sociedad no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, se emite igualmente

un concepto favorable, aplicando la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 aceptada en Colombia.

NELSON PARRA RAMOS
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 24252-T

Bogotá D.C.
Febrero 16 de 2024.