QUIMIOLAB S.A.S.
Estados financieros
Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2024, con
Cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023

QUIMIOLAB S.A.S.
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y DE 2023

CONTENIDO

- Certificación de estados financieros
- Estados de situación financiera
- Estados de resultado integral
- Estados de cambios en el patrimonio
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

Certificación del Representante Legal y Contador de la Compañía

A Los Señores Miembros de la Asamblea de Accionistas
QUIMIOLAB S.A.S.

Marzo 7 de 2025

Los suscritos, Representante Legal y Contador de la Compañía **QUIMIOLAB SAS**, certificamos que los Estados Financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2024, han sido fielmente tomados de los libros y antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

a. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2024, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado por el año terminado en esta fecha.

b. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, por el año terminado en 31 de diciembre de 2024, se han reconocido en los estados financieros.

c. Los activos representan probables derechos económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables obligaciones actuales y futuras, obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2024.

d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

e. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Liliana Ramírez
Representante Legal

Zuly Esneda Garnica Ramírez
Contadora
T.P. No. 77148-T

QUIMIOLAB S.A.S.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
(En miles de pesos colombianos)
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023

Activos	Nota	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	505.557	2.397.057
Inversiones	5	144.363	274.097
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	5.335.730	5.271.401
Inventarios	7	2.971.786	3.602.713
Activos por impuestos corrientes	8	2.238.099	1.612.774
Total, activos corrientes		**11.195.535**	**13.158.042**
Activos no corrientes			
Propiedades de inversión	9	0	1.673.279
Propiedades, planta y equipo	10	13.827.096	15.117.516
Activo intangible	10	68.987	0
Activos por impuestos diferidos		0	502.463
Total, activos no corrientes		**13.896.083**	**17.293.258**
Total, activos		**25.091.618**	**30.451.300**
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Préstamos corrientes	11	2.003.150	4.199.104
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	12	3.908.575	3.198.166
Beneficios a empleados	13	532.960	1.316.107
Pasivos por impuestos corrientes	14	23.364	12.967
Otros pasivos no financieros	15	36.662	24.108
Total, pasivos corrientes		**6.504.711**	**8.750.452**
Pasivos no corrientes			
Préstamos corrientes	11	618.338	1.340.511
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	12	1.285.000	4.795.358
Pasivos por impuesto diferido		8.059	199.509
Total, pasivos no corrientes		**1.911.397**	**6.335.378**
Total, pasivos		**8.416.108**	**15.085.830**
Patrimonio			
Capital emitido	16	2.000.000	2.000.000
Reservas	17	1.000.000	1.000.000
Resultados del ejercicio		1.310.040	(1.377.339)
Resultados acumulados		12.365.470	13.742.809
Total, patrimonio		**16.675.510**	**15.365.470**
Total, pasivos y patrimonio		**25.091.618**	**30.451.300**

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Firmado digitalmente por DENNY LORENA MURCIA PINZÓN

Liliana Ramírez
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Zuly Esneda Garnica Ramírez
Contadora
Tarjeta Profesional No 77.148-T
(Ver certificación adjunta)

Denny Lorena Murcia Pinzón
Revisor Fiscal
T.P. No. 184.252-T
Designado por JPA Colombia SAS
(Ver informe adjunto de marzo 7 de 2025)

QUIMIOLAB S.A.S.
ESTADOS DE RESULTADO
(En miles de pesos colombianos)
Años terminados el 31 de diciembre de

	Nota		2024	2023
Ingresos de actividades ordinarias	18	$	25.926.578	20.889.735
Costo de ventas	19		(14.657.129)	(12.357.031)
Utilidad bruta		$	**11.269.449**	**8.532.704**
(-) Gastos de distribución	20		(4.565.788)	(6.231.825)
(-) Gastos de administración	21		(4.061.199)	(1.989.780)
(+) Otros ingresos	22		218.146	344.092
(-) Otros gastos	23		(903)	(1.542.288)
Utilidad por actividades de operación		**$**	**2.859.705**	**(887.097)**
(+) Ingresos financieros			26	63
(-) Costos financieros, neto	24		(666.580)	(746.902)
(+/-) Efecto diferencia en cambio, neta			(251.261)	(526.799)
Costo financiero, neto		$	**(917.815)**	**(1.273.637)**
Utilidad/ Perdida antes de impuestos		**$**	**1.941.890**	**(2.160.735)**
(-) Gasto por impuesto a las ganancias	25		(631.850)	783.396
Utilidad/ Pérdida neta del período		**$**	**1.310.040**	**(1.377.339)**

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Firmado digitalmente por DENNY LORENA MURCIA PINZÓN

Liliana Ramírez
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Zuly Esneda Garnica Ramírez
Contadora
Tarjeta Profesional No 77.148-T
(Ver certificación adjunta)

Denny Lorena Murcia Pinzón
Revisor Fiscal
T.P. No. 184.252-T
Designado por JPA Colombia SAS
(Ver informe adjunto de marzo 7 de 2025)

QUIMIOLAB S.A.S.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(En miles de pesos colombianos)
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023

	Capital emitido	Reserva legal	Ajuste por conversión a NIIF	Resultado del ejercicio	Resultados acumulados	Total, patrimonio
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	**2.000.000**	**1.000.000**	**-**	**363.928**	**13.378.881**	**16.742.809**
Traslado a resultados acumulados	-	-	-	(363.928)	363.928	-
Apropiación de reservas	-	-	-	-	-	-
Traslado por ajustes de conversión a NIIF ya realizados	-	-	-	-	-	-
Dividendos decretados a accionistas	-	-	-	-	-	-
Utilidad neta del período	-	-	-	(1.377.339)	-	(1.377.339)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	**2.000.000**	**1.000.000**	**-**	**(1.377.339)**	**13.742.809**	**15.365.470**
Saldo inicial al 1 de enero de 2024	**2.000.000**	**1.000.000**	**-**	**(1.377.339)**	**13.742.809**	**15.365.470**
Traslado a resultados acumulados	-	-	-	1.377.339	(1.377.339)	-
Ajustes resultados acumulados				-	-	-
Utilidad/Pérdida neta del período	-	-	-	1.310.040	-	1.310.040
Saldo al 31 de diciembre de 2024	**2.000.000**	**1.000.000**	**-**	**1.310.040**	**12.365.470**	**16.675.510**

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Firmado digitalmente por DENNY LORENA MURCIA PINZÓN

Liliana Ramírez
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Zuly Esneda Garnica Ramírez
Contadora
Tarjeta Profesional No 77.148-T
(Ver certificación adjunta)

Denny Lorena Murcia Pinzón
Revisor Fiscal
T.P. No. 184.252-T
Designado por JPA Colombia SAS
(Ver informe adjuntó de marzo 7 de 2025)

QUIMIOLAB SAS
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
(En miles de pesos colombianos)
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023

		2024	2023
Utilidad/ Perdida neta del ejercicio	**$**	**1.310.040**	**(1.377.339)**
Ajustes para conciliar la utilidad neta del año con el efectivo (usado en) provisto por las actividades de operación:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo		1.801.997	1.859.428
Traslados de propiedad, planta y equipo		-	-
Utilidad en venta de equipos		-	-
(Recuperación) deterioro de cuentas por cobrar		74.845	-
Deterioro de inventarios		-	-
Impuesto diferido neto		311.013	(783.396)
Ajuste a valor razonable propiedades de inversión		-	-
Diferencia en cambio no realizada		280.570	859.839
Cambios netos en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		(139.174)	(1.056.827)
Inventarios		630.927	1.063.192
Activos por impuestos corrientes		(625.324)	1.964.193
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		(2.797.783)	(5.522.140)
Pasivo por impuestos corrientes		8.231	(5.693)
Beneficios a empleados		(783.147)	919.996
Otros pasivos no financieros		12.553	(73.208)
Efectivo neto (usado en) provisto por actividades de operación		**(195.822)**	**(3.011.793)**
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Efectivo recibido en la venta del equipo		-	-
(Aumento) de propiedades de Inversión		129.734	1.456.442
(Aumento) de propiedades, planta y equipo		1.166.621	(2.401.404)
(Aumento/disminución) de intangibles		(73.906)	
Efectivo neto (usado) por actividades de inversión		**1.222.449**	**(944.962)**
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
Pago de dividendos		-	-
Ajuste resultados acumulados		-	-
Aumento (disminución) de préstamos corrientes		(2.918.127)	1.009.260
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades de financiación		**(2.918.127)**	**1.009.260**
(Disminución) aumento neto del efectivo		(1.891.500)	(2.947.496)
Efectivo y equivalente de efectivo al principio de año		2.397.057	5.344.553
Efectivo y equivalente al efectivo al final del año	**$**	**505.557**	**2.397.057**

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Firmado digitalmente por DENNY LORENA MURCIA PINZÓN

Liliana Ramírez	**Zuly Esneda Garnica Ramírez**	**Denny Lorena Murcia Pinzón**
Representante Legal	Contadora	Revisor Fiscal
(Ver certificación adjunta)	Tarjeta Profesional No 77.148-T	T.P. No. 184.252-T
	(Ver certificación adjunta)	Designado por JPA Colombia SAS
		(Ver informe adjunto de marzo 7 de 2025)

QUIMIOLAB SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En miles pesos colombianos)
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

1. Información de la entidad

a) Identificación:

La sociedad fue constituida mediante escritura pública No. 6074 de la notaría 55 de Bogotá, el 12 de noviembre de 1996, con el nombre de QUIMIOLAB LTDA. El 26 de enero de 2013, mediante acta de socios No. 039, inscrita el 18 de febrero de 2013 la sociedad se convirtió en Sociedad Anónima Simplificada, cambiando su razón social por la de QUIMIOLAB SAS.

La vigencia de la compañía es indefinida.

El domicilio legal de la Compañía y oficinas administrativas se encuentran en Bogotá D.C.

b) Actividad económica:

La importación y comercialización de productos de diagnóstico e investigación, equipos para laboratorio clínico y material radioactivo para todo tipo de uso. Venta de reactivos de biología molecular.

La prestación de servicio de asesorías técnico científicas y consultorías a nivel nacional e internacional al igual que la compraventa de todo tipo de bienes, representar, casas nacionales o extranjeras, importar, exportar, empacar, comprar, vender, distribuir productos médicos, químicos, de diagnósticos, elementos e instrumentos para uso médico, hospitalarios y para laboratorios clínicos, industriales de investigación, de alimentos y productos veterinarios y agrícolas, medios de cultivo y reactivos, para todo tipo de uso, programas de comunicación e investigación.

Aprobación de estados financieros

Estos estados financieros fueron autorizados para emisión por la Junta Directiva de la Entidad el día 7 de marzo de 2025.

2. Bases de preparación de los estados financieros

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) – NIIF para Pymes aceptadas en Colombia las cuales se basan en la traducción oficial al español de las normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés – *International Accounting Standards Board*); las cuales fueron puestas en vigencia por medio de la Ley 1314 de 2009, para preparadores de información financiera pertenecientes al Grupo 2 y reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, y 1670 de 2021.

La compañía ha elaborado un conjunto completo de estados financieros, que comprende: un estado de situación financiera, un estado de resultados y otro resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo y las notas y/o revelaciones que hacen parte integral de tales estados financieros por los periodos terminados a 31 de diciembre de 2024 y 2023.

Convergencia a NIIF Plenas

La Entidad durante el año 2021, de acuerdo con lo estipulado por la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones por los Decretos 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 2270 de 2019, 1432 de 2020, 938 de 2021 y 1611 de 2022, cumplió con los requisitos que debe considerar una Entidad para realizar una transición en principios contables del Grupo 2 – NIIF Pymes a Grupo 1 – NIIF Plenas; y que durante el año 2021, acorde con la ley realizaría un proceso de transición a tales principios y ya durante el año 2022, acorde con dicha reglamentación realizaría la conversión de su información financiera bajo esta nueva normativa contable.

Sin embargo, la Administración de la entidad evalúo los efectos que de dicha transición generaría en la operación de la Entidad en especial porque el incremento de las operaciones desde el tercer bimestre del año 2020 y hasta el mes de diciembre 2021, fue originada específicamente por el incremento de las operaciones como resultado de la atención de los bienes y servicios suministrados por la Compañía para atender a la pandemia del COVID-19 que hizo que la Compañía incrementara su nivel de ingresos, costos activos y pasivos por la atención de dicha demanda del mercado.

Por lo anterior, y acorde con los resultados del año 2022 y las proyecciones realizadas para los años siguientes 2023 y 2024 la situación financiera de la Compañía se normaliza acorde con los niveles de operación de los años 2019 y anteriores, por esta razón la Administración de la Entidad no estimo conveniente el cambio normativo debido a que por una situación específica de unos pocos meses no era adecuada la conversión de la información financiera y no reflejaría adecuadamente la realidad económica de la Entidad.

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se describen a continuación. Las políticas han sido aplicadas de forma consistente con el año anterior, a menos que se mencione lo contrario.

3. Principales políticas contables de la entidad

3.1. Moneda de presentación y moneda funcional

La moneda de presentación de estos estados financieros de la Entidad es el peso colombiano que es la moneda funcional de la Compañía; toda la información es presentada en pesos, y ha sido redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indique de otra manera.

3.2. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las Pymes requiere la elaboración y consideración, por parte de la Dirección, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán idénticas a los resultados reales. Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes claves de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en el valor en libros de activos y pasivos se exponen a continuación:

a. **Vida útil y valor residual de propiedad, planta y equipo y activos intangibles**. La determinación de las vidas útiles y los valores residuales involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La Compañía revisa las vidas útiles y los valores residuales estimados de la propiedad, planta y equipo y los activos intangibles al cierre de cada periodo, y las ajusta en base prospectiva en caso de identificarse algún cambio. Durante el periodo, la Compañía ha determinado que no existen cambios significativos en las vidas útiles y en los valores residuales estimados en el periodo presentado.

b. **Provisiones y pasivos contingentes.** La Compañía también realiza juicios y estimaciones al registrar provisiones para asuntos relacionados con los consumos, demandas y litigios. Los costos reales pueden variar con respecto a las estimaciones por varias razones, tal como las variaciones de estimaciones de costos por resolución de reclamaciones y litigios con base en las diferentes interpretaciones de la ley, opiniones y evaluaciones en relación con la cantidad de pérdidas. Las contingencias se registran como provisiones cuando es probable que se haya incurrido en un pasivo y la cantidad de la pérdida sea razonablemente estimable.

3.3. Moneda extranjera

Transacciones en moneda extranjera

En el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, la Compañía registrará aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía:

a) convertirá las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre.

b) convertirá las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción; y

c) convertirá las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determinó dicho valor razonable.

3.4. Instrumentos financieros básicos

Activos y pasivos financieros

Una entidad solo reconocerá un activo o un pasivo financiero cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento.

Medición inicial

Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financieros, la Compañía los mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, efectivamente, una transacción de financiación para la Compañía (para un pasivo financiero) o la contraparte (para un activo financiero) del acuerdo. Un acuerdo constituye una transacción de financiación si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales, o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

Medición posterior

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
- Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.

El costo amortizado de un activo o un pasivo financieros en cada fecha de presentación es el neto de los siguientes importes:

- el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo o el pasivo financieros;
- menos los reembolsos del principal;
- más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento;
- menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

Los activos y los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés, que no estén relacionados con un acuerdo que constituye una transacción de financiación y que se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado.

Baja en activos financieros

Una entidad dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

- Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero;
- la Compañía transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero; o
- La Compañía, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia en este caso, la Compañía:
  - dará de baja en cuentas el activo; y
  - reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

Baja en pasivos financieros

La Compañía solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

La Compañía reconocerá en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero (o de una parte de un pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

3.5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen, efectivo en caja general, cajas menores, cuentas bancarias y depósitos a término fijo comprados en el mercado en forma directa al emisor (no al mercado de valores) y con un plazo de vencimiento inferior a tres meses y los derechos fiduciarios.

El efectivo y equivalentes al efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago. Lo componen los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Compañía, incluye el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en entidades financieras y todas las inversiones a corto plazo altamente líquidas.

3.6. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Aplica para todas las cuentas por cobrar de la Compañía, consideradas como un activo financiero en la categoría de Instrumentos Financieros de la Sección 11 de la NIIF para las Pymes, al representar un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

3.7. Cuentas por cobrar a clientes

Corresponden a derechos contractuales por la venta de bienes / prestación de servicios, financiados o no, en el corto plazo, que se reconocen en el balance, ya sea a nombre del cliente o a nombre del tercero que apoya la financiación a los clientes.

3.8. Cuentas por cobrar a deudores varios

Corresponden a cuentas por cobrar diferentes a los ya enunciados que se registran a su costo histórico.

3.9. Deterioro de cuentas por cobrar

El deterioro de valor de un activo financiero corresponde al exceso del valor en libros que posee la Compañía con respecto al valor que espera recuperar en el tiempo por sus cuentas por cobrar. En cada cierre contable, la Compañía debe evaluar si existe algún indicio de que alguna de sus cuentas por cobrar presenta deterioro de valor. Una vez comprobado el deterioro, se realizará el cálculo adoptado por la Compañía en la política contable.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, dada la ocurrencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

La entidad calcula el deterioro sobre la cartera con vencimiento superior a 360 dias.

3.10. Inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se incurra para colocarlos en condiciones de venta, como: Impuestos no recuperables (Eje: Arancel), seguros, transportes terrestre, aéreo y marítimo, incluyendo servicio de escolta cuando sea requerido, bodegajes en zona aduanera y en puerto, intermediación aduanera, tributos aduaneros, limpieza y devolución de contenedores vacíos a puerto y cualquier otro servicio de nacionalización.

Los descuentos comerciales, las rebajas recibidas serán un menor valor del inventario; la diferencia en cambio generada en las importaciones se registrará como resultado del periodo. Las importaciones se reconocerán como un inventario en tránsito desde el momento en que la compañía asume los riesgos de la mercancía, es decir dependerá del término incoterm de negociación y la tasa representativa del mercado aplicable será la de la fecha de negociación. Una vez liquidada la importación esta debe ser reconocida como mercancía no fabricada por la empresa.

Al finalizar el período contable, los inventarios quedan valorados al menor entre el costo en libros y el valor neto de realización. De igual manera, se realiza el retiro de los inventarios obsoletos con reconocimiento al estado de resultados cuando el inventario no puede generar beneficios económicos futuros, debido a que no tiene capacidad de uso vencido.

La Compañía utiliza mide el costo de sus inventarios utilizando el costo promedio ponderado.

3.11. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, como es el caso de los que se identifican por componentes, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda, se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de las reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

Los costos de desmantelamiento atribuibles a los activos se reconocerán inicialmente como mayor valor del activo, susceptible de depreciación al mismo tiempo del activo principal.

La depreciación de las propiedades planta y equipo se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo, durante sus vidas útiles estimadas.

Las siguientes son las vidas útiles establecidas por la Compañía para depreciar sus activos:

Activo	Método depreciación	Años vida útil
Edificios	Línea recta	50 años
Maquinaria y equipo	Línea recta	10-20 años
Muebles y enseres	Línea recta	1-10 años
Equipos diversos	Línea recta	1-10 años
Vehículos	Línea recta	5-8 años

Los activos con un valor menor a tres millones de pesos se reconocen como gastos del periodo.

3.12. Activos intangibles distintos de la plusvalía

La Compañía reconoce un elemento como activo intangible cuando cumple la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sean identificables, controlables y que su valor pueda ser medido de forma confiable y razonable.
- Que sea probable la obtención de beneficios económicos futuros.
- Que el activo no sea resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.
- Los activos intangibles adquiridos por separado se miden inicialmente al costo.

La amortización del activo intangible será cuando esté disponible para su utilización. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas.

Los activos intangibles de La Compañía se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

3.13. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos mantenidos bajo un arrendamiento financiero con la finalidad de obtener rentas, plusvalías o ambas, pero no para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos y para la venta en el curso ordinario de las operaciones.

Un arrendamiento operativo se podrá clasificar y contabilizar como propiedad de inversión, si se puede medir el valor razonable de la participación sin costo o esfuerzo desproporcionado en un contexto de negocio en marcha.

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, el cual comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible.

Su medición posterior es al valor razonable, con cambios en resultados

Cuando la entidad no pueda medir el valor razonable con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado se aplica el modelo del costo.

3.14. Otros activos no financieros

La Compañía reconoce como otros activos no financieros los gastos pagados por anticipado y cuando se cumplen los siguientes requisitos:

- Que su valor sea cuantificable fiablemente,
- Que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago,
- Que fluyan beneficios económicos futuros a la Compañía, asociados al monto prepagado; las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se reconocerán como gasto en el Estado de Resultados correspondiente.

Los gastos pagados por anticipado son reconocidos al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura (con vigencia de un año), lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor. Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros.

3.15. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

La Compañía considera como cuentas por pagar todas las obligaciones en la que tiene el compromiso de entregar efectivo o algún instrumento financiero activo.

Aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo los requerimientos de la NIIF para Pymes, provenientes de las obligaciones contraídas por la Compañía, con personas naturales o jurídicas.

Las cuentas por pagar corrientes o de corto plazo (menos de 12 meses) se miden al valor de la transacción, siempre que el efecto del descuento no sea material para la Compañía.

Si la Compañía llegase a tener cuentas por pagar de largo plazo, diferentes de préstamos de accionistas, deberán ser valoradas mensualmente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital de la partida (pactadas con el acreedor o proveedor); la Compañía realizará la causación de los intereses y otros costos financieros mensualmente.

3.16. Préstamos

La Compañía reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la transacción, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero).

Se miden inicialmente por el valor de la transacción menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la obligación financiera; siendo un costo incremental aquél en el que no se habría incurrido si la Compañía no hubiese adquirido el pasivo financiero.

3.17. Beneficios a empleados

La Compañía reconocerá sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

a. Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado,
b. Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad,
c. Que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la Compañía,
d. Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

La Compañía reconoce el gasto por todos los desembolsos por beneficios a empleados y un pasivo por el importe adeudado a los empleados, después de deducir los pagos realizados a su favor.

3.18. Ingresos y Otros ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a los beneficios económicos, que se generan en la realización de las actividades ordinarias de la Compañía, incrementan el patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. El intercambio de bienes o servicios de naturaleza y valor similares no se considera una transacción que genere ingresos de actividades ordinarias. No obstante, se considera que los intercambios de elementos diferentes sí generan ingresos de actividades ordinarias.

Así mismo, existen ingresos que no provienen de la actividad ordinaria de la Compañía, denominados Otros ingresos ordinarios.

3.18.1. Ingreso por venta de kit de laboratorio e insumos médicos

Se reconocen por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir que normalmente es efectivo.

3.18.2. Otros ingresos

- Intereses: según el método del interés efectivo.
- Regalías: según una base de acumulación de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente.
- Dividendos: cuando se establezca el derecho del accionista a recibir el pago.

3.19. Impuesto de renta y diferido

3.19.1. Impuesto sobre la renta corriente

La medición de este impuesto se realiza de acuerdo con las normas tributarias vigentes en la fecha de cierre del periodo gravable usando la tasa impositiva aplicable.

Al cierre del periodo contable, los anticipos de renta, correspondiente a las retenciones que le fueron practicadas a la Compañía en el período gravable, se contabilizan como un menor valor del impuesto corriente por pagar. Si al presentar el efecto neto entre el impuesto a cargo y las sumas anteriormente mencionadas se genera un saldo a favor, se reconocerá como una cuenta por cobrar a la Administración de impuestos, en caso contrario, se reconocerá y medirá el pasivo correspondiente.

3.19.2. Impuesto sobre la renta diferido

El impuesto sobre de renta diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes entre la base fiscal de los activos y los pasivos y su valor en los libros para propósitos de reporte financiero.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que las diferencias temporarias, el valor en libros de los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas fiscales no utilizadas puedan ser empleados.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

3.19.3. Impuesto a la renta corriente y diferido

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones fiscales complejas, a los cambios en las normas fiscales y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado impositivo futuro. Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter fiscal y de posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa. El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las pérdidas impositivas no utilizadas en la medida que sea probable que exista una ganancia impositiva disponible contra la cual puedan compensarse esas pérdidas.

La determinación del importe del activo por impuesto diferido que se puede reconocer requiere de un nivel significativo de juicio por parte de la Administración, en relación con la oportunidad y el nivel de la ganancia impositiva futura a alcanzar, y con las estrategias futuras de planificación fiscal a aplicar.

3.20. Gestión de riesgos

En virtud de las operaciones la Compañía está expuesta al Riesgo de Liquidez, que surge por el mantenimiento del capital de trabajo, este riesgo se daría si la Compañía encontrara difícil cumplir con sus compromisos (pasivos) al vencimiento. La política de la entidad es asegurar que siempre tendrá el suficiente efectivo que le permita cumplir con sus pasivos al vencimiento. Para controlar este riesgo la Compañía se apoya en la elaboración de flujos de caja proyectados y presupuesto, los cuales se monitorean periódicamente permitiendo determinar el saldo requerido de tesorería para atender las necesidades de liquidez. Este riesgo para la Compañía es bajo debido a que las ventas totales son de contado, en efectivo o su equivalente.

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2024 y 2023:

Concepto	2024	2023
Caja menor	3.000	3.000
Caja en moneda extranjera	134	257
Cuentas bancarias		
Bancolombia S.A.	204.189	869
Banco de Occidente S.A.	6.204	39.175
Banco Davivienda S.A.	46.756	259.781
Banco Caja Social S.A.	209.659	295
Banco BBVA Colombia S.A.	16.024	2.090.059
Cuentas en moneda extranjera		
The Bank Of New York US330.72 (2023-US946,90)	1.460	3.619
Cuentas de ahorro		
Bancolombia S.A	18.131	
Total	**505.557**	**2.397.057**

No hay efectivo restringido al cierre del año 2024

5. Inversiones

El siguiente es un detalle de la cuenta de inversiones al 31 de diciembre de 2024 y 2023:

Concepto	2024	2023
Inversiones en el exterior (1) (US32.741,72) (2023-US71.714,58)	144.363	274.097
Total	**144.363**	**274.097**

(1) La Compañía cuenta con un contrato de corretaje con Hans Paul Tobler.

6. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El siguiente es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:

Concepto	2024	2023
Clientes	5,079,172	3,507,542
Anticipos y avances	4,140	1,318,058
Depósitos	1,162	-
Cuentas por cobrar a trabajadores	-	360
Deudores varios (1)	3,086	445,441
Deudas de difícil cobro	323,014	-
Deterioro de cuentas por cobrar	(74,844)	-
Total	**5,335,730**	**5,271,401**

(1) La disminución de deudores varios corresponde a que la cartera de ADL fue cancelada en su totalidad. Se reclasificaron las demás deudas a la cuenta de difícil cobro que lo compone los siguientes clientes: Clínica Monterey, Génesis EU y Dota Salud.

7. Inventarios

El siguiente es un detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2024 y 2023:

Concepto	2024	2023
Mercancía no fabricada por la empresa	2,742,934	3,278,601
Inventario en transito	228,852	324,112
Total	**2,971,786**	**3,602,713**

8. Activos por impuestos corrientes

El detalle de activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2024 y 2023 es el siguiente:

Concepto	2024	2023
Sobrantes en liquidación (1)	1,315.938	636,393
Descuentos IVA en activos fijos	922.160	976,381
Total	**2.238.098**	**1,612,774**

(1) Corresponde a: saldo a favor IVA: 19.699.000 y Renta: 1.296.239.000

9. Propiedades de inversión

La composición por grupo de la propiedad de inversión es la siguiente:

Concepto	2024	2023
Terrenos	0	679,680
Construcciones y edificaciones	0	993,599
Total	**0**	**1,673,279**

La disminución de la propiedad de inversión es porque se toma la decisión de vender dicha propiedad.

10. Propiedades, planta y equipo e intangibles

La composición por grupo de propiedades, planta y equipo es la siguiente:

Concepto	2024	2023
Terrenos	984,240	1,919,240
Construcciones y edificaciones	1,855,760	2,185,760
Maquinaria y equipo	2,804,136	2,766,062
Equipo de oficina	322,369	322,369
Equipo de computación y comunicación	525,885	525,885
Equipo médico-científico	19,876,486	18,042,195
Flota y equipo de transporte	112,075	619,405
Depreciación acumulada	(12,653,855)	(11,308,775)
Total	**13,827.096**	**15,117,516**

El siguiente es el movimiento por grupo durante el 2024 y 2023 de las propiedades, planta y equipo:

		Terrenos	Consturcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Equipo medico-cientifico	Equpo en comodato	Flota y equipo de transporte	Total
Saldo al 01 de enero 2023	**$**	**1,919,240**	**1,984,806**	**510,026**	**129,505**	**65,943**	**6,834,255**	**2,598,718**	**484,483**	**14,526,976**
Adiciones				4,000			2,360,677			2,364,677
Retiros										-
ventas									-	-
Mejoras								36,728		36,728
Depreciaciones			(74,239)	(92,068)	(18,855)	(21,832)	(1,053,436)	(534,359)	(61,450)	(1,856,239)
Saldo al 31 de diciembre 2023	**$**	**1,919,240**	**1,910,567**	**421,958**	**110,650**	**44,111**	**8,141,496**	**2,101,087**	**423,033**	**15,072,142**
Adiciones				30,910			1,915,427			- 1,946,337
Retiros			(210,936)						(336,220)	(547,156)
ventas		(935,000)								(935,000)
Mejoras				7,164				35,311		42,475
Depreciaciones			(52,239)	(98,190)	(18,855)	(20,926)	(1,066,399)	(471,692)	(23,401)	(1,751,702)
Saldo al 31 de diciembre 2024	**$**	**984,240**	**1,647,392**	**361,842**	**91,795**	**23,185**	**8,990,524**	**1,664,706**	**63,412**	**13,827,096**

La composición por intangibles es la siguiente:

Concepto	**2024**	**2023**
Licencias	126,470	-
Amortización y/o depreciación	(57,482)	-
Total	**68,987**	**-**

11. Prestamos corrientes

Los préstamos corrientes corresponden a las siguientes obligaciones:

Concepto	2024	2023
Tarjetas de crédito (1)	34	136
Pagares	2,621,454	3,212,332
Créditos del exterior	-	2,327,146
Total	**2,621,488**	**5,539,614**

(1). Las obligaciones con tarjeta de crédito corresponden a compras que se efectuaron con un pago menor al año, rubro que disminuyo comparado con la vigencia del 2023. Tasa de interés 24.82% EA (2023 – 34.85%)

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras en 2024:

Banco	Plazo	Tasa promedio	Valor
Bancolombia S. A	24 meses	17,12% E.A.	1,329,826
Banco Caja Social S.A.	24 meses	14,64% M.V.	1,291,662
Total, préstamos corrientes			**2,621,488**
Menos porción no corriente Banco Caja Social			**208,338**
Menos porción no corriente Bancolombia			**410,000**
Total, préstamos corrientes			**2,003,150**

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras en 2023:

Banco	Plazo	Tasa promedio	Valor
Bancolombia S. A	24 meses	17,06% E.A.	1.129.000
Banco BBVA Colombia SAS (US$ 557.000)	6 meses	10.14% S.V.	2.327.146
Banco Caja Social S.A.	24 meses	14,64% M.V.	2.083.332
Total, préstamos corrientes			**5.539.478**
Menos: porción no corriente			**1.340.510**
Mas: Tarjetas de crédito			**136**
Total, préstamos corrientes			**4.199.104**

12. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar por rubro:

Concepto	2024	2023
Proveedores nacionales	405,167	326,908
Proveedores del exterior	3,212,689	2,557,061
Costos y gastos por pagar	212,848	279,001
Dividendos por pagar (1)	1,285,000	4,795,358
Retención en la fuente por pagar	73,604	28,911
Retención de IVA por pagar	515	795
Retención de ICA por pagar	3,561	2,166
Acreedores varios	191	3,325
Total	**5,193,575**	**7,993,525**
Menos porción a largo plazo (1)	**1,285,000**	**4,795,358**
Total	**3,908,575**	**3,198,166**

13. Beneficios a empleados

A continuación, se presenta un detalle de los beneficios a empleados:

Concepto	2024	2023
Salarios por pagar	297,655	1,063,484
Cesantías consolidadas	134,086	139,417
Intereses sobre cesantías	62	18
Vacaciones consolidadas	101,157	93,904
Indemnizaciones laborales	0	19,284
Total	**532,960**	**1,316,107**

La Compañía al cierre de cada año deja canceladas en su mayoría las prestaciones sociales.

14. Pasivo por impuestos corrientes

A continuación, se presenta un detalle de pasivos por impuestos corrientes:

Concepto	2024	2023
Impuesto de industria y comercio por pagar	23,364	12,967
Total	**23,364**	**12,967**

15. Otros pasivos no financieros

Los pasivos no financieros corrientes corresponden a las siguientes obligaciones:

Concepto	2024	2023
Anticipo recibido de clientes	36,661	24,108
Total	**36,661**	**24,108**

16. Capital emitido (cifra expresada en pesos)

El capital autorizado, suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2024 y 2023 es de $2.000.000.000 comprendido en 200.000 acciones a un valor nominal de $10.000 cada una.

N° de acciones suscritas	N° de acciones pagadas	Importe del capital en acciones (nota en $)
200.000	200.000	2.000.000.000
200.000	**200.000**	**2.000.000.000**

17. Reservas

El siguiente es un detalle de las reservas:

Concepto	2024	2023
Reserva Legal	1.000.000	1.000.000
Total	**1.000.000**	**1.000.000**

18. Ingresos por actividades ordinarias.

El siguiente es un detalle de los ingresos por actividades ordinarias por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2024 y 2023:

Concepto	2024	2023
Comercio al por mayor y menor	28,195,452	24,205,748
Devoluciones en ventas	(2,109,457)	(3,153,895)
Descuentos	(159,417)	(162,117)
Total	**25,926,578**	**20,889,735**

19. Costo de ventas

El siguiente es un detalle del costo de ventas por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2024 y 2023:

Concepto	2024	2023
Comercio al por mayor y menor	14,657,129	12,357,032
Total	**14,657,129**	**12,357,032**

20. Gastos de distribución

El siguiente es un detalle de los gastos de distribución por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2024 y 2023:

Concepto	2024	2023
Beneficios a empleados	2,264,279	2,525,309
Honorarios	59,739	181,718
Impuestos	31,547	496,511
Arrendamientos	-	38,404
Contribuciones y afiliación	68,010	67,933
Seguros	47,137	123,852
Servicios	21,027	500,425
Gastos legales	2,436	10,045
Mantenimiento y reparación	32,686	18,748
Adecuación e instalaciones	20,139	12,384
Gastos de viaje	187,757	346,953
Depreciaciones	1,699,465	1,777,999
Amortización	3,629	-
Software - soporte	10,730	71,603
Diversos	42,362	59,941
Deterioro	74,845	-
Total	**4,565,788**	**6,231,825**

21. Gastos de administración

Los gastos administrativos al cierre del ejercicio de los años 2024 y 2023 fueron:

Concepto	2024	2023
Beneficios a empleados	1,642,469	1,227,160
Honorarios	1,248,884	676,233
Impuestos	521,642	-
Arrendamientos	29,689	498
Seguros	110,990	1,961
Servicios	160,672	2,275
Gastos Legales	76,730	-
Mantenimiento y reparación	10,342	-
Adecuación e instalaciones	5,670	-
Gastos de viaje	56,576	-
Depreciaciones	52,239	74,239
Amortización	46,663	7,190
Software - soporte	74,127	101
Diversos	24,506	124
Total	**4,061,199**	**1,989,780**

22. Otros Ingresos

Los otros ingresos se componen por los siguientes conceptos:

Concepto	2024	2023
Utilidad en venta de activos	200,000	-
Arrendamientos	7,507	16,457
Utilidad en venta de inventarios	5,117	255,624
Servicios	5,522	72,012
Total	**218,146**	**344,092**

23. Otros gastos

Otros gastos durante el 2024 y 2023 están conformador por:

Concepto	2024	2023
Perdida en venta y retiro de bienes	705	1,376
Otros gastos (1)	198	1,540,912
Total	**903**	**1,542,288**

(1) El siguiente es el detalle de otros gastos:

Concepto	2024	2023
Ajuste al mil	129	91
Impuestos Asumidos	69	125
Perdidas por Inventario	-	1,537,836
Multas sanciones y litigios	-	2,860
Total	**198**	**1,540,912**

24. Costo financiero neto

El resultado financiero se compone de:

Concepto	2024	2023
Ingresos financieros	**26**	**63**
Intereses	26	63
Costos financieros	**(666,580)**	**(746,902)**
Intereses bancarios	(480,961)	(455,003)
Descuentos comerciales	-	-
Comisiones	(21,663)	(19,148)
Gastos bancarios	(163,956)	(272,750)
Efecto diferencia en cambio	**(251,261)**	**(526,799)**
Ingreso por ajuste diferencia en cambio	29,309	333,041
Gasto por ajuste diferencia en cambio	(280,570)	(859,839)
Total, costos financiero neto	**(917,815)**	**(1,273,637)**

25. Gasto por impuesto a las ganancias

El siguiente es el detalle del gasto reflejado por impuesto sobre las ganancias:

Concepto	2024	2023
Impuesto diferido año (1)	(8.059)	302,954
Reversión impuesto diferido año anterior	(302,954)	480,442
Impuesto sobre la renta (2)	(320,837)	-
Total	**(631.850)**	**783,396**

(1) Determinación del impuesto diferido:

				Año 2024		Año 2023	
Descripción	**Balance Contable IFRS**	**Balance Fiscal (*)**	**Diferencia**	**Activo**	**Pasivo**	**Activo**	**Pasivo**
Construcciones y edificaciones	2,840,000	2,840,000	0	0	0	4,008	
Efectivo y equivalentes del efectivo	505,557	505,327	230	0	80.00		36
Inversiones-Certificados-CDT	144,363	121,566	22,797	0	7,978.00		2,738
Perdida fiscal 2023	0	0	0	0	0	301,720	
		Total		**0**	**8,058**	**305,728**	**2,774**
		Efecto neto año		**0**	**8,058**	**302,954**	

(2) Determinación del impuesto de renta:

Normatividad vigente

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente. la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2024 y 2023 fue del 35% respectivamente.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 15% (salvo loterías. rifas. apuestas y similares las cuales mantendrán la tarifa del 20%).

A partir del año gravable de 2017 la determinación del impuesto sobre la renta, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, correspondiente a los obligados a llevar contabilidad aplicarán los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso. la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente.

De otro lado:

- Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2024 y 2023 se encuentran abiertas y pendientes de revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias; sin embargo, la Compañía no se estiman impuestos adicionales en caso de inspección.

De acuerdo con la legislación tributaria vigente en Colombia, ni la distribución de dividendos ni la retención de utilidades presentan efecto sobre la tarifa del impuesto de renta.

Con base en lo anterior se detalla la depuración de la (pérdida) utilidad antes de impuestos y la determinación de la renta liquida al 31 de diciembre de:

	2024	2023
Utilidad antes de impuestos	**1.941.890**	**- 2.160.735**
Menos: Ingreso por diferencia en cambio no realizada	- 29.309	0
Mas: Gastos no deducibles		
Impuestos Asumidos	69	125
Impuesto de industria y comercio	-	-
GMF e Impuesto a la riqueza	60.005	54.846
Gastos diversos	-	2.861
Gastos no deducibles	-	-
Otros gastos no deducibles	28	44
Diferencia en cambio no realizable	11491	760.359
Total, gastos no deducibles	**71.593**	**818.235**
Renta liquida gravable/ Pérdida Liquida	**1.984.174**	**- 1.342.500**
Compensación Perdida fiscal 2023	**-1.342.500**	**-**
renta liquidad gravable después de compensa.	**641.674**	
tarifa impuesta de renta	35%	35%
Impuesto de renta	**224.586**	**0**
descuento tributario por iva de activos fijos	- 224.586	
impuesto neto de renta	- 0	
Impuesto a adicionar (IA) (1)	**96,251**	**0**

(1) Liquidación del impuesto a adicionar (IA)

Digitar información	-	INR: Impuesto neto de renta.
	-	DTC: Descuentos tributarios o créditos tributarios por aplicación de tratados para evitar la doble imposición y el establecido en el artículo 254 del Estatuto Tributario.
	-	IRP: Impuesto sobre la renta por rentas pasivas provenientes de entidades controladas del exterior. Se calculará multiplicando la renta líquida pasiva por la tarifa general del artículo 240 del Estatuto Tributario (renta líquida pasiva x tarifa general).
	1,941,889,260	UC: Utilidad contable o financiera antes de impuestos.
	42,283,312	DPARL: Diferencias permanentes consagradas en la ley y que aumentan la renta líquida.
	-	INCRNGO: Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, que afectan la utilidad contable o financiera.
	-	VIMPP: Valor ingreso método de participación patrimonial del respectivo año gravable.
	-	VNGO: Valor neto de ingresos por ganancia ocasional que afectan la utilidad contable o financiera.
	-	RE: Rentas exentas por aplicación de tratados para evitar la doble imposición – CAN, las percibidas por el régimen de compañías holding colombianas -CHC y las rentas exentas de que tratan los literales a) y b) del numeral 4 del artículo 235-2 del Estatuto Tributario.
	1,342,500,000	C: Compensación de pérdidas fiscales o excesos de renta presuntiva tomados en el año gravable y que no afectaron la utilidad contable del periodo.

TTD	- 641,672,572	0%

Cuando la Tasa de Tributación Depurada (TTD) sea inferior al 15%, se deberá determinar el valor del Impuesto a Adicionar (IA) para alcanzar la tasa del 15%, así:

1. Para los contribuyentes sujetos a este artículo y al artículo 240-1 del Estatuto Tributario, **cuyos estados financieros no sean objeto de consolidación**, la diferencia positiva entre la Utilidad Depurada (UD) multiplicada por el 15% y el Impuesto Depurado (ID), será un mayor valor del impuesto sobre la renta, que deberá adicionarse al impuesto sobre la renta (IA).

$IA=(UD*15\%)-ID$

Impuesto a adicionar IA:	96,250,886
TOTAL, IMPUESTO NETO	**96,250,886**

Impuesto diferido

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que sea probable la realización de este a través de beneficios fiscales futuros.

Reforma Tributaria 2022 - Ley para la igualdad y la justicia social

En diciembre 13 de 2022, el Gobierno Nacional promulgó una reforma tributaria a través de la Ley 2277 (Ley de igualdad social). con algunas modificaciones en relación con el impuesto sobre la renta:

- La tasa de impuesto sobre la renta se mantiene en el 35%, tanto para personas jurídicas nacionales como del exterior, con establecimiento permanente con o sin residencia obligadas a presentar impuesto de renta.

- Se elimina la posibilidad de tomar el impuesto de industria y comercio como descuento al 50% contra el impuesto de renta, lo anterior implica que quedaría vigente la posibilidad de tomarlo como deducción en un 100%.

- Se determina una tributación mínima para las personas jurídicas, (incluidos los usuarios de Zona Franca) que se calculará a partir de la utilidad financiera depurada y se denominará la Tasa de Tributación Depurada, la cual no podrá ser inferior al 15% y será del resultado de dividir el impuesto depurado sobre la utilidad depurada, con algunas excepciones.

- Será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad de la actividad generadora de renta.

- Se aumenta la tarifa de retención para los dividendos provenientes de utilidades que hubieren sido considerados como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional. En este caso, la tarifa de retención sería del 10% (2022 – 7.5%). la cual es trasladable a la persona natural residente o al inversionista del exterior.

- La sumatoria de las deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios no deben exceder el 3% de la renta liquida ordinaria.

- Se establece el impuesto al Patrimonio de manera permanente a cargo de sociedades no residentes que no sean contribuyentes del impuesto de renta. cuyo hecho generador sería la posesión a 1 de enero de cada año de un patrimonio líquido igual o superior a 72.00 UVT. con tarifas progresivas del 0.5% al 1%.

- No serán deducibles pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades diferentes a la actividad productora de renta, gastos personales de los socios, partícipes, accionistas, clientes y/o sus familiares, todos los cuales serán considerados ingresos en especie para los beneficiarios.

- Se establece el impuesto de timbre para los actos de enajenación de inmuebles a partir de 20.000 UVT con una tarifa desde el 1.5% hasta el 3%. Podrá concurrir con el impuesto de registro.

26. Ajustes y reclasificaciones

No se presentaron ajustes y reclasificaciones entre el 31 de diciembre de 2024 y la fecha de presentación de los estados financieros.

27. Eventos subsecuentes

No se presentaron eventos subsecuentes entre el 31 de diciembre de 2024 y la fecha de presentación de los estados financieros.