

Estados financieros y dictamen del revisor fiscal

**COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA  
ES DECIR COLCUIDAR S.A.S.**

31 de diciembre de 2.024 y 2.023

Bogotá D.C., 18 de febrero de 2.025

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea General de Accionistas de la Compañía **COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ES DECIR COLCUIDAR S.A.S.**

He auditado el Estado de situación financiera, de **COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ES DECIR COLCUIDAR S.A.S.** Al 31 de diciembre de 2.024, y el correspondiente Estado de Resultados del periodo y otros resultados integrales, el estado de Cambios en el Patrimonio neto, y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas significativas y otra información explicativa y que forman con ellos un todo indivisible, los estados financieros que se acompañan al presente dictamen son responsabilidad de la administración de esa sociedad. Una de mis funciones consiste en examinarlos y expresar una opinión sobre ellos.

Obtuve las informaciones necesarias y efectué mi examen siguiendo los procedimientos de conformidad con el decreto 302 de 2.015 que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Tales procedimientos requieren que planifique y ejecute la auditoría para satisfacerme de la razonabilidad de los estados financieros. Una auditoría comprende, entre otras cosas, el examen realizado con base en pruebas selectivas, de las evidencias que soportan los montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros, incluye además el análisis de las normas o principios de contabilidad utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación global de los estados financieros. Considero que mis auditorías proporcionan una base razonable para fundamentar mi opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros antes mencionados, tomados fielmente de los libros oficiales y adjuntos a este dictamen, presentan fielmente, en todos los aspectos materiales la Situación Financiera de la compañía **COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ES DECIR COLCUIDAR S.A.S.** al 31 de diciembre del año 2.024, el resultado de las operaciones, los Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo por el periodo terminado en esa fecha de conformidad con el decreto 3022 de 2.013 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 38 de la ley 222 de 1.995, he revisado el informe de gestión de los administradores al 31 de diciembre del año 2.024, que se está presentando en forma conjunta con los estados financieros y en mi opinión existe la debida concordancia entre estos y aquel.

En cumplimiento del artículo 11 del decreto 1406 del 28 de Julio de 1999, informo que la sociedad ha efectuado en forma correcta y oportuna la liquidación y pago de los aportes al sistema en seguridad social, y que, al cierre del 31 de diciembre del año 2.024, no se encuentran en mora en los pagos por este concepto.

Durante el periodo terminado al 31 de diciembre del año 2.024, la contabilidad de la sociedad ha sido llevada de acuerdo con las normas legales y con la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Accionistas. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, se llevan y se conservan debidamente. La compañía ha seguido adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros eventualmente en su poder.

Cordialmente,

*Lizeth Carolina Gamboa C.*  
**LIZETH CAROLINA GAMBOA CASTELLANOS**  
Revisor Fiscal  
T.P. 288057 - T

## ANEXO

### CERTIFICADO ESTADOS FINANCIEROS

DIANA PAHOLA FIGUEROA MENDEZ, en calidad de Representante Legal, DIEGO FERNANDO CONTRERAS RODRIGUEZ en calidad de Contador de la sociedad COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ES DECIR COLCUIDAR S.A.S, declaramos que los Estados Financieros básicos, Estado de situación financiera, Estado de Resultados del periodo y otros resultados integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio neto y Estado de Flujos de Efectivo y sus revelaciones por el periodo a Diciembre 31 de 2.024, se han elaborado con base al decreto 3022 de 2.013 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, aplicados uniformemente, a la situación financiera al 31 de Diciembre de 2.024 y los resultados de sus operaciones por el periodo de enero 01 a diciembre 31 de 2.024 y que además:

- A. Las cifras son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- B. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efectos de importancia relativa sobre los estados financieros anunciados.
- C. Aseguramos la existencia de Activos y Pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones y las transacciones en el periodo de enero 01 al 31 de diciembre de 2.024.
- D. Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- E. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de sus Estados Financieros básicos y sus respectivas revelaciones incluyendo sus gravámenes y restricciones de los Activos, Pasivos y contingentes, como también las garantías que hemos dado a terceros.
- F. No ha habido hechos posteriores al fin del periodo que se requieren de ajustes o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas consecuentes.

Dado en Bogotá D.C. a los 18 días del mes de febrero del año dos mil veinticinco (2025).



**DIANA PAHOLA FIGUEROA MENDEZ**  
Representante Legal



**DIEGO FERNANDO CONTRERAS RODRIGUEZ**  
Contador T.P. 160759 - T

COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ES DECIR COLCUIDAR  
 NR: 900.440.926-7  
 BOGOTÁ  
 Fecha de publicación: 28 de febrero de 2.025  
 Numero de version : 1  
 Última fecha de actualización : 12 de febrero de 2025

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 (Expresado en pesos colombianos)

	NOTA	2024	2023
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>4</b>	<b>673,612,276</b>	<b>346,134,310</b>
1101 EFECTIVO		673,612,276	346,134,310
<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES</b>	<b>5</b>	<b>377,844,262</b>	<b>666,667,047</b>
1301 DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR NOMINAL		170,123,773	449,498,576
1313 ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS		14,366,489	1,212,443
1314 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		193,354,000	215,956,028
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,051,456,538</b>	<b>1,012,801,357</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES</b>	<b>5</b>	<b>695,016,409</b>	<b>496,728,440</b>
1306 CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONÓMICOS O PARTES RELACIONADAS AL COSTO AMORTIZADO		695,016,409	496,728,440
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>6</b>	<b>3,298,025</b>	<b>3,752,913</b>
1501 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO		6,503,150	6,503,150
1503 DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)	-	3,205,125	(2,750,237)
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1812 ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO		-	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>698,314,434</b>	<b>500,481,353</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1,749,770,972</b>	<b>1,513,282,710</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b>8</b>	<b>184,086,500</b>	<b>162,570,983</b>
2120 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO		184,086,500	162,570,983
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>9</b>	<b>187,065,000</b>	<b>238,706,000</b>
2201 RETENCION EN LA FUENTE		-	-
2202 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		135,500,000	41,029,000
2204 DE INDUSTRIA Y COMERCIO		51,565,000	-
2403 PARA OBLIGACIONES FISCALES		-	197,677,000
<b>PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>10</b>	<b>35,534,441</b>	<b>25,045,145</b>
2301 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		35,534,441	25,045,145
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>11</b>	<b>50,233,006</b>	<b>9,074,506</b>
2501 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		50,233,006	9,074,506
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>456,918,947</b>	<b>435,396,634</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>7</b>	<b>23,492,000</b>	<b>23,492,000</b>
2212 IMPUESTO DIFERIDO PASIVO		23,492,000	23,492,000
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>23,492,000</b>	<b>23,492,000</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>480,410,947</b>	<b>458,888,634</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
3101 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	<b>12</b>	20,000,000	20,000,000
3301 RESERVAS OBLIGATORIAS	<b>13</b>	10,000,000	10,000,000
3302 RESERVAS ESTATUTARIAS		78,438,170	75,159,510
3501 RESULTADOS DEL EJERCICIO		147,880,949	32,786,597
3502 RESULTADOS ACUMULADOS		1,013,040,906	916,447,969
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1,269,360,025</b>	<b>1,054,394,076</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,749,770,972</b>	<b>1,513,282,710</b>

*Diana Pahola Figueroa M*  
 DIANA PAHOLA FIGUEROA MENDEZ  
 Representante Legal

*Lizeth Carolina Gamboa C.*  
 LIZETH CAROLINA GAMBOA CASTELLANOS  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 288057 - T

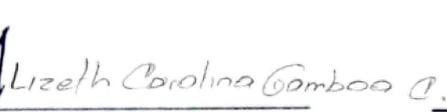
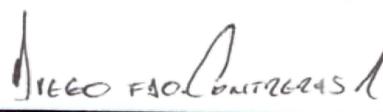
*Diego Fernando Contreras R.*  
 DIEGO FERNANDO CONTRERAS RODRIGUEZ  
 Contador Publico  
 T.P. 160759 - T

"VIGILADO SUPERSALUD"

COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ES DECIR COLCUIDAR  
 NIT: 900.440.926-7  
 BOGOTÁ  
 Fecha de publicación: 28 de febrero de 2.025  
 Numero de version : 1  
 Última fecha de actualización : 12 de febrero de 2025

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023  
 ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES  
 (Expresado en pesos colombianos)

	NOTA	2024	2023
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	14	4,648,850,043	3,415,105,861
4103 INGRESOS DE LOS GENERADORES DE RECURSOS O EMPRESAS DEL MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LA SALUD		4,648,850,043	3,415,105,861
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	15	(3,945,474,139)	(2,899,213,241)
6106 COSTO DE LOS GENERADORES DE RECURSOS O EMPRESAS DEL MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LA SALUD		3,945,474,139	2,899,213,241
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		703,375,904	515,892,620
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	16	(400,193,492)	(318,538,977)
5101 SUELDOS Y SALARIOS		176,761,478	168,167,027
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		4,623,333	7,770,000
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		26,067,695	23,817,173
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA		-	-
5105 PRESTACIONES SOCIALES		35,735,679	31,774,411
5106 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		17,933,011	13,818,351
5107 GASTOS POR HONORARIOS		34,944,188	22,576,000
5108 GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		630,001	564,792
5109 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		39,193,053	-
5111 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		3,039,444	2,464,745
5112 SEGUROS		9,663,061	6,989,147
5113 SERVICIOS		33,746,906	25,504,767
5114 GASTOS LEGALES		3,087,790	2,134,550
5115 GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		5,427,740	1,109,630
5116 ADECUACIÓN E INSTALACIÓN		-	-
5118 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		454,888	454,908
5136 OTROS GASTOS		8,885,225	11,393,476
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	17	(46,938,000)	-
5208 GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		46,938,000	-
<b>OTROS INGRESOS OPERATIVOS</b>	18	45,651,005	28,522,661
4211 RECUPERACIONES		45,649,928	28,519,785
4214 DIVERSOS		1,077	2,876
<b>OTROS GASTOS OPERATIVOS</b>	19	(42,569,367)	(17,717,225)
5136 OTROS GASTOS		9,356	23,056
5301 GASTOS FINANCIEROS		20,852,983	14,986,261
5401 OTROS GASTOS		21,707,028	2,707,908
<b>UTILIDAD POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		259,326,050	208,159,079
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	20	10,869,699	22,405,318
4201 GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS		10,869,699	22,361,880
4211 RECUPERACIONES		-	43,438
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	21	(322,800)	(100,800)
5301 GASTOS FINANCIEROS		322,800	100,800
<b>COSTO FINANCIERO NETO</b>		10,546,899	22,304,518
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>		269,872,949	230,463,597
<b>IMPUESTO DE RENTA</b>		(121,992,000)	(197,677,000)
5501 IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	9	121,992,000	197,677,000
5502 IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	7	-	-
<b>UTILIDAD NETA</b>		147,880,949	32,786,597
5601 CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS		147,880,949	32,786,597

**DIANA PAHOLA FIGUEROA MENDEZ**      **LIZETH CAROLINA GAMBOA CASTELLANOS**      **DIEGO FERNANDO CONTRERAS RODRIGUEZ**  
 Representante Legal      Revisor Fiscal      Contador Publico  
 T.P. 288057 - T      T.P. 160759 - T

"VIGILADO SUPERSALUD"

**COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ES DECIR COLCUIDAR  
S.A.S.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

POR LOS EJERCICIOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.024 Y 2.023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	CAPITAL	SUPERAVIT DE CAPITAL	RESERVAS	GANANCIAS RETENIDAS	TOTAL
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.022</b>	20,000,000	-	-	916,447,969	936,447,969
Apropiaciones efectuadas por la asamblea general de accionistas	-	-	85,159,510	-	85,159,510
Emision de acciones	-	-	-	-	-
Menor valor provisionado impuestos	-	-	-	-	-
Dividendos en efectivo	-	-	-	-	-
Utilidad neta	-	-	-	32,786,597	32,786,597
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.023</b>	<b>20,000,000</b>	<b>-</b>	<b>85,159,510</b>	<b>949,234,566</b>	<b>1,054,394,076</b>
Apropiaciones efectuadas por la asamblea general de accionistas	-	-	3,278,660	(3,278,660)	-
Emision de acciones	-	-	-	-	-
Menor valor provisionado impuestos	-	-	-	67,085,000	67,085,000
Dividendos en efectivo	-	-	-	-	-
Utilidad neta	-	-	-	147,880,949	147,880,949
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.024</b>	<b>20,000,000</b>	<b>-</b>	<b>88,438,170</b>	<b>1,160,921,855</b>	<b>1,269,360,025</b>

NOTAS

12

13

*Diana Pahola Figueroa M*

*Lizeth Carolina Gamboa C.*

*Diego Fernando Contreras R.*

DIANA PAHOLA FIGUEROA MENDEZ  
Representante Legal  
(Ver certificacion adjunta)

LIZETH CAROLINA GAMBOA  
Revisor Fiscal T.P. 288057 - T  
(Ver dictamen adjunto)

DIEGO FERNANDO CONTRERAS RODRIGUEZ  
Contador Publico T.P. 160759 - T  
(Ver certificacion adjunta)

Las notas que acompañan estos estados financieros forman parte integrante de los mismos.

**COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ES DECIR COLCUIDAR  
S.A.S.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

POR LOS EJERCICIOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.024 Y 2.023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	NOTAS	2,024	2,023
<b>FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO:</b>			
Resultado integral del año		147,880,949	32,786,597
<b>MAS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTARON EL CAPITAL DE TRABAJO:</b>			
Depreciacion	6	454,888	454,908
Amortizacion de otros activos		-	-
Deterioro de inventarios		-	-
Impuesto diferido	7	-	-
Otros ingresos de la operaci3n		-	-
Utilidad/Perdida en venta o retiro de propiedad, planta y equipo, inventario y otros activos		-	-
Diferencia en cambio obligaciones financieras		-	-
		<b>148,335,837</b>	<b>33,241,505</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>			
Cuentas por cobrar comerciales		90,534,816	(83,525,660)
Otros activos financieros		-	-
Inventarios		-	-
Otros activos corrientes		-	-
Cuentas por pagar comerciales		21,515,517	66,842,630
Pasivos por impuestos corrientes		70,351,000	320,031,000
Pasivo por beneficios a los empleados		10,489,296	7,141,839
Otros pasivos de corto plazo		41,158,500	8,943,480
Provisiones		-	-
<b>EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACI3N</b>		<b>382,384,966</b>	<b>352,674,794</b>
Intereses pagados		-	-
Resultado de ejercicio no consolidado		67,085,000	2,497,000
Impuesto sobre las ganancias pagados	9	(121,992,000)	(197,677,000)
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACI3N</b>		<b>327,477,966</b>	<b>157,494,794</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>			
Adquisicion de propiedad, planta y equipos		-	-
Adquisicion de acciones		-	-
Recibido por dividendos		-	-
Recibido por intereses		-	-
Aumento de otros activos		-	-
<b>EFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION:</b>			
Emisi3n de acciones o cuotas		-	-
Aumento de operaciones de financiamiento		-	-
Pago de operaciones de financiamiento		-	-
Pago de dividendos		-	-
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		<b>327,477,966</b>	<b>157,494,793</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO</b>		<b>346,134,310</b>	<b>188,639,516</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO</b>		<b>673,612,276</b>	<b>346,134,310</b>
El efectivo y equivalentes de efectivo al final del a1o comprenden:			
Efectivo		673,612,276	346,134,310
Inversiones temporales		-	-
		<b>673,612,276</b>	<b>346,134,310</b>

*Diana Pahola Figueroa M*

DIANA PAHOLA FIGUEROA MENDEZ  
Representante Legal  
(Ver certificaci3n adjunta)

*Lizeth Carolina Gamboa C.*

LIZETH CAROLINA GAMBOA C.  
Revisor Fiscal T.P 288057 - T  
(Ver dictamen adjunto)

*Diego Fernando Contreras R.*

DIEGO FERNANDO CONTRERAS RODRIGUEZ  
Contador Publico T.P. 160759 - T  
(Ver certificaci3n adjunta)

Las notas que acompa1an estos estados financieros forman parte integrante de los mismos.

---

# Notas de carácter general

---

## Nota 1. Información general

### COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ES DECIR COLCUIDAR S.A.S.

COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ES DECIR COLCUIDAR S.A.S., NIT 900.440.926 - 7, es una sociedad comercial constituida según documento de accionista unico No 001 del 24 de Mayo de 2.011, inscrito el 03 de diciembre de 2.011 bajo el número 01485245 del libro IX, con la última reforma registrada en la acta No 004 de accionista unico del 12 de Marzo de 2.014 inscrito el 26 de Marzo de 2.014 bajo el número 01820186 del libro IX, con la cual se realizo capitalizacion de la sociedad, la sociedad tiene un termino de duración indefinido. La direccion de su sede principal es Calle 22 B No 66 - 46 Consultorio 518 en la Ciudad de Bogota D.C. Departamento de Cundinamarca.

COLCUIDAR S.A.S. Tiene por objeto social la prestacion de servicios de enfermeria a domicilio, el servicio de acompañamiento y transporte a citas medicas y demas servicios analogos a la actividad.

Para el desarrollo de su objeto social, la empresa cuenta con el siguientes local de atencion:

<b>Direccion</b>	<b>Ciudad</b>
- Calle 22 B No 66 - 46 Consultorio 518	Bogota D.C.

## Nota 2. Resumen de principales politicas contables

Las principales politicas contables aplicadas en la preparacion de los estados financieros se detallan a continuacion. Estas politicas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

## 2.1. Bases de preparación

> Los estados financieros de COLCUIDAR S.A.S. han sido preparados aplicando políticas contables basadas en el anexo técnico compilatorio 2 del decreto 2420 del 2015, las cuales son congruentes, en todo aspecto significativo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico como se explica en las políticas contables descritas abajo.

> En general el costo histórico estaba basado en el valor razonable de las transacciones. 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.

> La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

## 2.2. Base de contabilidad de causación

La empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

## 2.3. Importación 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, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 3% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

## 2.4. Moneda funcional

### (a) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en "Pesos Colombianos", que es la moneda funcional de la empresa y la moneda de presentación.

## **(b) Transacciones y saldos**

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se redimen. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el resultado del periodo y otro resultado integral.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el rubro "Ingresos financieros". Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el rubro "Gastos financieros".

### **2.5. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Los costos subsiguientes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el periodo en que estos incurran.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

<b>CLASE DE ACTIVO</b>	<b>VIDA UTIL EN AÑOS</b>
Construcciones y edificaciones	20 - 70
Muebles y equipo de oficina	05 - 10
Equipo de comunicación y computación	02 - 04
Flota y equipo de transporte	05 - 08
Maquinaria y equipo	05 - 10

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado financiero.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponde a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene la certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

## 2.6. Activos intangibles

### (a) Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

### (b) Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada periodo.

## 2.7. Arrendamiento

COLCUIDAR S.A.S. en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos por prestamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

## 2.8. Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (Unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se había determinado si ninguna pérdida de deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

## 2.9. Activos Financieros

### 2.9.1 Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, y disponibles para la venta.

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

#### **(a) Activos Financieros a valor razonable a través de resultados**

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 vendido en el 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 amortizado. La reclasificación de instrumentos de deuda designados como al valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial no es permitida.

### **(b) Prestamos y cuentas por cobrar**

Los prestamos 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. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

### **(c) Activos financieros disponibles para la venta**

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

## 2.9.2 Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral. Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable. Los prestamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un periodo más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable a través de resultados se incluyen en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el rubro otros ingresos/otros egresos, en el periodo en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Los valores razonables de las inversiones con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) se establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente los mismos, análisis de flujo de efectivo descontados y modelos de opción de fijación de precios haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

Se evalúa cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

### 2.9.3 Deterioro de activos financieros

#### **(a) Activos a costo amortizado**

La empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado solo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- \* Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- \* Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- \* La empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le da al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
- \* Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
- \* La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o

Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aun no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo

(i) Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y

(ii) Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera

La empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro, es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

#### **(b) Los Activos Financieros clasificados como disponibles para la venta**

La empresa evalúa al final de cada periodo de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos de deuda, la empresa utiliza los criterios referidos en el literal (a) anterior. En el caso de las inversiones patrimoniales clasificadas como disponibles para la venta, un descenso significativo o prolongado en el valor razonable del título por debajo de su costo también es evidencia de que los activos están deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros disponibles para la venta, la pérdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de ese activo financiero) se retira del patrimonio y es reconocida en resultados. Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y este incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de la pérdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la pérdida por deterioro se revierte a través del mismo estado de resultados del periodo y otro resultado integral.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el rubro gastos de administración.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta recuperaciones en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral.

## 2.10. Inventarios

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realizacion, el que resulte menor. El costo se determina usando el metodo de promedio ponderado. El valor neto de realizacion es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

## 2.11. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depositos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente liquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisicion del instrumento financiero.

## 2.12. Activos no corrientes mantenidos para la venta

Activos no corrientes (o grupos de activos a ser dados de baja) se clasifican como mantenidos para la venta cuando su valor en libros se recuperara principalmente a traves de una transaccion de venta que se considera altamente probable. Estos activos se muestran al menor valor que resulta de comparar su saldo en libros y su valor razonable menos los costos requeridos para realizar su venta, si se recuperaran principalmente a traves de una transaccion de venta en lugar de su uso continuo.

## 2.13. Capital

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio, las acciones de la sociedad no cotizan en bolsa.

## 2.14. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la asamblea general de accionistas, con cargo a los resultados del ano para el cumplimiento de disposiciones legales o por disposiciones especificas de la asamblea.

El codigo de comercio obliga a la empresa a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribible antes de la liquidacion de la empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir perdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

## 2.15. Operaciones de financiamiento

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral durante el periodo del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o si procede un periodo más corto.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se reciban. En este caso los honorarios se diferieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por los menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y solo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

## 2.16. Costos de préstamos

Los costos de los préstamos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, entendiéndose como activos que necesariamente toman un periodo sustancial de tiempo para estar listos para su uso o venta, son adicionados al costo de esos activos, hasta que tales activos están sustancialmente listos para su uso o venta.

Los ingresos por la inversión temporal de créditos específicos pendientes de su utilización en activos calificados, es deducida de los costos de préstamos elegibles para capitalización.

## 2.17. Impuesto a la renta corriente y diferido

El 13 de diciembre de 2023 el congreso de la republica expide la Ley 2277 o Ley para la igualdad y justicia social, entre los cambios mas significativos que encontramos en materia de impuesto sobre la renta para personas juridicas es la modificación del artículo 240 del E.T. donde se mantiene la tarifa del 35% del impuesto de renta y complementario, establecen tasa minima de tributacion a la tarifa del 15% para los contribuyentes del impuesto de renta, modifica el articulo 313 donde señala fijar en quince por ciento (15%) la tarifa única sobre las ganancias ocasionales de las sociedades anónimas, de las sociedades limitadas, y de los demás entes asimilados a unas y otras, de conformidad con las normas pertinentes; modifican el articulo 115 del E.T., donde señalan que a partir del año 2024 es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios, se elimina el descuento tributario sobre pagos de impuestos de industria y comercial al 50%. El impuesto al patrimonio y/o impuesto de normalización no son deducibles en el impuesto sobre la renta. No se podrán deducir del impuesto sobre la renta los pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades ajenas a las actividad productora de renta, gastos personales de los socios, participantes, accionistas, clientes y/o sus familiares.

Con la Ley 2277 hubo cambios en el Regimen de Tributacion Simple RTS donde se reduce algunas tarifas para incentivar la formalización de las empresas y que algunas compañías que están en el régimen ordinario, se trasladen a este régimen simple.

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral. En estos casos, el impuesto tambien se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situacion financiera. La gerencia evalua periodicamente la posicion asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretacion. La empresa, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera debiera pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el metodo del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislacion) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situacion financiera y que se espera seran aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos estan relacionados con el impuesto a la renta que grava las misma autoridad tributaria.

## 2.18. Beneficios laborales

La empresa no cuenta con planes de beneficios a largo plazo, ni beneficios posteriores a la relacion laboral, las prestaciones sociales de ley se calculan según la normatividad laboral aplicable a la fecha y se reconoce en el resultado integral del ejercicio en que se causa.

## 2.19. Provisiones

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligacion presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligacion y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligacion como un todo.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requieran para cancelar la obligacion, utilizando una tasa de interes antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos especificos para dicha obligacion. El incremento en la provision por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gastos por intereses.

## 2.20. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el metodo de interes efectivo.

## 2.21. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen una vez de haya efectuado la venta del bien y se transfiera la propiedad y los riesgos al comprador o una vez se haya prestado el servicio.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios economicos fluyan a la entidad en el futuro y la transaccion cumple con criterios especificos por cada una de las actividades, como se describe mas adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

Los otros ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporcion de tiempo transcurrido, usando el metodo de interes efectivo. Cuando el valor de la cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable. El ingreso por intereses de prestamos o colocaciones deteriorados se reconoce usando la tasa efectiva original del instrumento.

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depositos bancarios y las utilidades en valoracion de inversiones, excepto las clasificadas como disponibles para la venta.

Los intereses se reconocen como ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. En el caso de clientes que han sido objeto de reconocimiento de deterioro, la causacion de intereses se suspende y solo habra reconocimiento del ingreso por intereses cuando se reciba efectivamente su pago.

Los intereses sobre depositos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmacion de la entidad financiera de su abono en cuenta.

## 2.22. Reconocimiento de costos y gastos

La empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos economicos en forma tal que queden registrados sistematicamente en el periodo contable correspondiente (causacion), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestacion de servicios. Tambien se incluyen aquellos costos que aunque no esten directamente relacionados con la venta o prestacion de servicios son un elemento esencial en ellos.

Se incluyen dentro de gastos las demas erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo.

Se incluye como inversion, aquellos costos directamente relacionados con la formacion o adquisicion de un activo que requiere un periodo sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilizacion y venta.

## 2.23. Distribucion de dividendos

La distribucion de dividendos a los accionistas de la empresa se reconocen como un pasivo en los estados financieros en el periodo en el que estos se aprueban por los accionistas de la empresa.

## 3. Estimados y criterios contables relevantes

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

La empresa efectua estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definicion muy pocas veces seran iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el proximo año se presentan a continuacion.

(a) Impuesto a la renta

La empresa y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provision para el impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y calculos para los que la determinacion tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorias tributarias preeliminarias sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el periodo en el que se determina este hecho.

(b) Reconocimiento de costos

Los costos y gastos se registran bajo el principio de causacion.

En cada fecha de presentacion de los estados financieros se realizan estimaciones de algunos costos y gastos sobre los cuales no se tiene el soporte de causacion. Normalmente estas estimaciones no presentan variaciones significativas con los posteriores soportes entregados por los proveedores de bienes y servicios.

---

# Notas de carácter específico

---

## 4. Efectivo

El disponible al 31 de diciembre esta conformado como sigue:

	<b>2,024</b>	<b>2,023</b>
<b>Efectivo en caja, bancos y corporaciones:</b>		
<b>Caja</b>	-	-
Banco Davivienda	673,612,276	346,134,310
<b>Bancos y corporaciones</b>	<b>673,612,276</b>	<b>346,134,310</b>
<b>Total Efectivo</b>	<b>673,612,276</b>	<b>346,134,310</b>

No existen restricción o limitaciones al manejo y uso del efectivo.

## 5. Cuentas por cobrar comerciales

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre era el siguiente:

	<b>2,024</b>	<b>2,023</b>
Cuentas por cobrar comerciales (1)	865,140,182	946,227,016
Anticipos y avances	14,366,489	1,212,443
Anticipo de impuestos (2)	193,354,000	215,956,028
<b>Total Cuentas por cobrar comerciales</b>	<b>1,072,860,671</b>	<b>1,163,395,487</b>
<b>Menos porcion corriente</b>		
Cuentas por cobrar comerciales	170,123,773	449,498,576
Anticipos y avances	14,366,489	1,212,443
Anticipo de impuestos	193,354,000	215,956,028
<b>Total porcion corriente</b>	<b>377,844,262</b>	<b>666,667,047</b>
<b>Total porcion no corriente</b>	<b>695,016,409</b>	<b>496,728,440</b>

(1) El saldo esta conformado como sigue:

	<b>2,024</b>	<b>2,023</b>
Cientes nacionales	170,123,773	449,498,576
Cuentas por cobrar a socios y accionistas	695,016,409	496,728,440
<b>Total cuentas por cobrar comerciales</b>	<b>865,140,182</b>	<b>946,227,016</b>

El plazo de venta es de 60 dias y 90 dias para algunos clientes. Por incumplimiento se cobra la tasa maxima de interes moratorio permitida.

Las cuentas por cobrar a accionistas se miden al costo amortizado a la tasa de mercado de referencia para este tipo de prestamos al 4% E.A. estas cuentas se encuentran discriminadas en valor a capital \$595.204.211 e intereses a costo amortizado por valor de \$99.812.197.

(2) El saldo esta conformado como sigue:

	<b>2,024</b>	<b>2,023</b>
Anticipo regimen simple de tributacion renta	82,359,000	146,882,000
Anticipo regimen simple de tributacion ica	46,942,000	32,422,000
Retencion en la fuente	-	12,347,714
Autorretencion de Renta	-	2,208,000
Anticipo Impuesto de Industria y Comercio	-	1,580,314
Saldo a favor renta	-	20,516,000
Saldo a favor renta Regimen simple tributacion	64,053,000	-
	<b>193,354,000</b>	<b>215,956,028</b>

## 6. Propiedades, planta y equipo neto

El detalle de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre era el siguiente:

	<b>2,024</b>	<b>2,023</b>
Costo	6,503,150	6,503,150
Depreciacion	(3,205,125)	(2,750,237)
	<b>3,298,025</b>	<b>3,752,913</b>

El siguiente es un detalle de las propiedades, planta y equipo neto de la depreciacion:

	<b>2,024</b>	<b>2,023</b>
Equipo de transporte Motocicleta	3,298,025	3,752,913
<b>Total Propiedad, planta y equipo</b>	<b>3,298,025</b>	<b>3,752,913</b>

El movimiento del costo de propiedades, planta y equipo se detalla a continuacion:

	Edificios	Maquinaria y equipo	Equipo de computo	Muebles y enseres	Equipo de transporte	Total
<b>31/12/2023</b>	-	-	1,954,150	-	4,549,000	<b>6,503,150</b>
Adiciones	-	-	-	-	-	-
Traslados	-	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-	-
Venta	-	-	-	-	-	-
Anticipos	-	-	-	-	-	-
<b>31/12/2024</b>	-	-	<b>1,954,150</b>	-	<b>4,549,000</b>	<b>6,503,150</b>

El movimiento de la depreciación acumulada fue el siguiente:

	Edificios	Maquinaria y equipo	Equipo de cómputo	Muebles y enseres	Equipo de transporte	Total
<b>31/12/2023</b>	-	-	(1,954,150)	-	(796,087)	<b>(2,750,237)</b>
Traslados	-	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-	-
Venta	-	-	-	-	-	-
Gasto depreciación	-	-	-	-	(454,888)	(454,888)
<b>31/12/2024</b>	-	-	<b>(1,954,150)</b>	-	<b>(1,250,975)</b>	<b>(3,205,125)</b>

Las vidas útiles utilizadas para la depreciación son:

Equipo de transporte	10 Años
Equipo de cómputo	5 Años

## 7. Impuesto a la renta diferido

El detalle del impuesto de renta diferido era el siguiente:

	2,024	2,023
Impuesto diferido activo	-	-
Impuesto diferido pasivo	(23,492,000)	(23,492,000)
<b>Impuesto diferido pasivo, neto</b>	<b>(23,492,000)</b>	<b>(23,492,000)</b>

El movimiento del impuesto a la renta diferido es el siguiente:

	2,024	2,023
<b>Saldo inicial</b>	(23,492,000)	(23,492,000)
Cargo al estado del resultado integral	-	-
Efecto impuesto diferido otro resultado integral	-	-
<b>Saldo final</b>	<b>(23,492,000)</b>	<b>(23,492,000)</b>

El movimiento de los impuestos diferidos activos y pasivos en el año, es el siguiente:

### Impuestos diferidos activos

	CUENTAS POR COBRAR	PPE	DIFERIDOS	IMPUESTOS	OTROS PASIVOS	TOTAL
<b>31/12/2023</b>	-	-	-	-	-	-
Cargo al resultado integral	-	-	-	-	-	-
<b>31/12/2024</b>	-	-	-	-	-	-

### Impuestos diferidos pasivos

	CUENTAS POR COBRAR	PPE	DIFERIDOS	IMPUESTOS	OTROS PASIVOS	TOTAL
<b>31/12/2023</b>	(23,774,940)	-	282,940	-	-	(23,492,000)
Cargo al resultado integral	-	-	-	-	-	-
<b>31/12/2024</b>	(23,774,940)	-	282,940	-	-	(23,492,000)
<b>Total impuesto diferido, neto</b>	<b>(23,774,940)</b>	-	<b>282,940</b>	-	-	<b>(23,492,000)</b>

## 8. Cuentas por pagar comerciales

El saldo de las cuentas por pagar comprendia:

	2,024	2,023
Costos y gastos por pagar (1)	184,086,500	162,570,983
<b>Total Cuentas por pagar comerciales</b>	<b>184,086,500</b>	<b>162,570,983</b>
Menos: Porcion corriente	(184,086,500)	(162,570,983)
Porcion no corriente	-	-

(1) El saldo esta conformado como sigue:

	2,024	2,023
Honorarios	183,836,500	162,525,983
Servicios publicos	-	-
Otros	250,000	45,000
<b>Total costos y gastos por pagar</b>	<b>184,086,500</b>	<b>162,570,983</b>

## 9. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes comprendia:

	<b>2,024</b>	<b>2,023</b>
Anticipo regimen simple tributacion renta	13,508,000	34,342,000
Anticipo regimen simple tributacion ICA	4,627,000	6,687,000
Impuesto de renta y complementarios (1)	121,992,000	197,677,000
Industria y comercio (1)	46,938,000	-
<b>Total Pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>187,065,000</b>	<b>238,706,000</b>

(1) Para el año 2.023 Colcuidar S.A.S. se acogió el regimen opcional "Regimen Simple de Tributación" en el cual se consolida el impuesto de renta, el IVA e ICA, cuya base gravable son los ingresos del año, y en donde se establecen pagos de anticipos bimestrales. En el Regimen simple de Tributación no es permitido las deducciones de costos y gastos (excepto optar entre el 0,5 % de los ingresos recibidos mediante tarjetas de crédito, débito u otros mecanismos de pago electrónico, o bien el descuento del gravamen a los movimientos financieros depende de cual sea mas beneficioso y adicional el gasto de pensión reconocido por la empresa que se toman como descuentos tributarios).

<b>VALOR UVT 2024</b>	<b>47,065</b>
TOTAL INGRESOS PERIODO	<b>4,693,787,520</b>
TOTAL INGRESOS PERIODO UVT	99,730
TARIFA RTS 4,5%	211,220,000
ICA CONSOLIDADO	46,938,000
VALOR ANTICIPO SIMPLE	164,282,000
DESCUENTO TRIBUTARIO PENSION	17,916,000
DESCUENTO TRIBUTARIO 4*1000	-
DESCUENTO TRIBUTARIO PAGOS ELECTRONICOS 0,5%	24,374,000
<b>RENTA RTS</b>	<b>121,992,000</b>
SALDO A FAVOR IMPUESTO SIMPLE DECLARACION AÑO ANTERIOR	64,053,000
ANTICIPO RST REALIZADOS RENTA	82,359,000
ANTICIPO RST REALIZADOS ICA	46,942,000
<b>TOTAL IMPUESTO RST POR PAGAR</b>	<b>(24,424,000)</b>

El cargo al estado de resultados por concepto de impuesto de renta y complementarios fue asi:

	<b>2,024</b>
Impuesto de renta y complementarios	121,992,000
Impuesto de industria y comercio	46,938,000
<b>Total</b>	<b>168,930,000</b>

## 10. Pasivos por beneficios a empleados

Los pasivos por beneficios a empleados al 31 de diciembre estan conformados como sigue:

<b>Pasivo por beneficios a empleados</b>	<b>2,024</b>	<b>2,023</b>
Salarios por pagar	8,392,525	5,184,879
Cesantias consolidadas	11,930,244	8,403,218
Intereses sobre cesantias	-	923,819
Prima de servicios	483,472	-
Vacaciones consolidadas	11,883,600	7,672,229
Aportes a salud	446,600	448,000
Aportes ARP	166,200	173,900
Aportes a caja de compensacion	446,600	448,000
Aportes a fondos de pension	1,785,200	1,791,100
<b>Total beneficios a empleados</b>	<b>35,534,441</b>	<b>25,045,145</b>

La compañía no cuenta con beneficios a largo plazo o post - empleo, los beneficios que ofrece la compañía a sus trabajadores son los de ley y se calculan bajo la normatividad laboral y legal vigente en Colombia, no se realizan provisiones de ningun tipo por este concepto.

## 11. Otros pasivos

Los otros pasivos al 31 de diciembre estan conformados como sigue:

<b>Otros Pasivos</b>	<b>2,024</b>	<b>2,023</b>
Anticipos y avances recibidos	50,233,006	9,074,506
<b>Total otros pasivos</b>	<b>50,233,006</b>	<b>9,074,506</b>
Menos: Porcion corriente	(50,233,006)	(9,074,506)
Porcion no corriente	-	-

## 12. Capital

Al 31 de diciembre el capital suscrito y pagado estaba conformado asi:

		<b>2,024</b>	
<b>Accionista</b>	<b>Numero de acciones</b>	<b>Valor</b>	<b>%</b>
Diana Pahola Figueroa	1,000	10,000,000	50.00
Daniel Castañeda Figueroa	1,000	10,000,000	50.00
<b>Total Capital</b>	<b>2,000</b>	<b>20,000,000</b>	<b>50.00</b>

El capital de la empresa esta representado, para 31 diciembre 2.024 en 2.000 acciones autorizadas, suscritas y pagadas de valor nominal \$10.000 por accion.

### 13. Reservas

El saldo de reservas al 31 de diciembre comprende:

	<b>2,024</b>	<b>2,023</b>
Reserva legal (1)	88,438,170	85,159,510
Reservas estatutarias	-	-
<b>Total reservas</b>	<b>88,438,170</b>	<b>85,159,510</b>

(1) De acuerdo con la ley, la empresa esta obligada a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidacion de la empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir perdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito. Al 31 de diciembre de 2.024 el monto de esta reserva ya alcanza el monto minimo exigido.

### 14. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias al 31 de diciembre comprendian:

	<b>2,024</b>	<b>2,023</b>
Servicios de enfermeria	4,660,433,270	3,597,003,661
Devolucion servicios	(11,583,227)	(181,897,800)
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>4,648,850,043</b>	<b>3,415,105,861</b>

### 15. Costos de venta y operaci3n

Los costos de venta y operaci3n al 31 de diciembre comprendian:

	<b>2,024</b>	<b>2,023</b>
Costos servicios de enfermeria (1)	3,945,474,139	2,899,213,241
<b>Total costos de venta y operaci3n</b>	<b>3,945,474,139</b>	<b>2,899,213,241</b>

(1) Corresponde a los valores cobrados por los contratistas que prestan los servicios de enfermeria y acompa1amiento a domicilio.

## 16. Gastos de administracion

Los gastos de administracion al 31 de diciembre comprendian:

	<b>2,024</b>	<b>2,023</b>
Gastos de personal (1)	261,121,196	245,346,962
Honorarios (2)	34,944,188	22,576,000
Impuestos	630,001	564,792
Arrendamientos	39,193,053	-
Contribuciones y afiliaciones	3,039,444	2,464,745
Seguros	9,663,061	6,989,147
Servicios (3)	33,746,906	25,504,767
Legales	3,087,790	2,134,550
Mantenimiento y reparaciones	5,427,740	1,109,630
Depreciaciones	454,888	454,908
Diversos	8,885,225	11,393,476
<b>Total gastos de administracion</b>	<b>400,193,492</b>	<b>318,538,977</b>

(1) Corresponde a los gastos de nomina del personal administrativo incluye todas las provisiones prestacionales y de seguridad social calculas de acuerdo a la normatividad laboral vigente en Colombia, la empresa no ofrece a sus empleados beneficios extra legales ni post - empleo. Tambien corresponde a gastos de dotacion de los contratistas que prestan el servicio de enfermeria y acompañamiento a domicilio.

(2) Comprende principalmente honorarios por revisoria fiscal \$5.600.000, por asesoria juridica \$205.200, por asesoria financiera \$12.600.000 y otras asesorias por valor de \$16.538.988.

(3) Incluye principalmente gastos de servicio de aseo por valor de \$441.368, prosesamiento de datos por valor de 2.981.113, acueducto y alcantarillado por valor de \$224.175, energia electrica de \$2.458.870, servicio de telefonia oficinas administrativas incluidas lineas de celular por valor de \$3.619.642, correo portes y telegramas por valor \$48.100, servicio de administracion de la oficina administrativa por valor de \$22.187.753, e Internet por \$945.867

## 17. Gastos de ventas

Los gastos de ventas al 31 de diciembre comprendian:

	<b>2,024</b>	<b>2,023</b>
Impuestos	46,938,000	-
<b>Total gastos de ventas</b>	<b>46,938,000</b>	<b>-</b>

## 18. Otros ingresos operativos

Los otros ingresos operativos al 31 de diciembre comprendian:

	<b>2,024</b>	<b>2,023</b>
Reintegro de costos y gastos	45,431,729	28,519,785
Indemnizaciones	218,199	-
Diversos	1,077	2,876
<b>Total otros ingresos operativos</b>	<b>45,651,005</b>	<b>28,522,661</b>

## 19. Otros gastos operativos

Los otros gastos operativos al 31 de diciembre comprendian:

	<b>2,024</b>	<b>2,023</b>
Gastos bancarios	527,497	791,300
Gravamen al movimiento financiero	18,495,316	12,604,160
Comisiones	1,476,215	1,210,468
IVA	353,955	380,333
Impuestos asumidos (1)	21,707,028	2,707,908
Multas y sanciones	-	-
Diversos	9,356	23,057
<b>Total otros gastos operativos</b>	<b>42,569,367</b>	<b>17,717,225</b>

(1) Corresponde a retenciones no practicadas en las compras y que debe asumir la compañía.

## 20. Ingresos financieros

Los ingresos financieros al 31 de diciembre comprendian:

	<b>2,024</b>	<b>2,023</b>
Intereses (1)	10,869,699	22,361,880
Descuentos comerciales	-	43,438
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>10,869,699</b>	<b>22,405,318</b>

(1) Incluye principalmente los intereses generados por las cuenta de ahorros en el banco de Davivienda por valor de \$156.227 e intereses presuntos de prestamo accionista por valor de \$22.205.653

## 21. Gastos financieros

Los gastos financieros al 31 de diciembre comprendian:

	2,024	2,023
Intereses	322,800	100,800
Descuentos comerciales	-	-
<b>Total gastos financieros</b>	<b>322,800</b>	<b>100,800</b>

## 22. Utilidad por accion

La utilidad por accion se calcula dividiendo la utilidad atribuible a los accionistas de la empresa entre el promedio de acciones en circulacion en el año.

	2,024	2,023
Utilidad atribuible a los accionistas de la empresa	147,880,949	32,786,597
Promedio de acciones en circulacion en el año	2,000	2,000
<b>Utilidad por accion (*)</b>	<b>73,940</b>	<b>16,393</b>

(\*) Cifra expresada en pesos Colombianos.

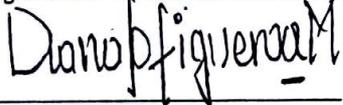
## 23. Dividendos por accion

No se han pagado dividendos en los años anteriores.

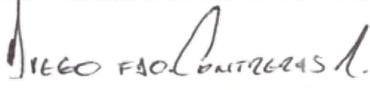
Respecto al año corriente, la administracion no propone pago de dividendos, esta decision esta sujeta a cambios por parte de la asamblea general de accionistas.

## 24. Eventos subsequentes

No se presentaron hechos relevantes despues del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situacion financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2.024.

  
DIANA PAHOLA FIGUEROA MENDEZ  
Representante Legal  
(Ver certificacion adjunta)

  
LIZETH CAROLINA GAMBOA C.  
Revisor Fiscal T.P. 288057 - T  
(Ver dictamen adjunto)

  
DIEGO FERNANDO CONTRERAS R.  
Contador Publico 160759 - T  
(Ver certificacion adjunta)