

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
INDIVIDUAL POR FUNCION
LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES CLINIZAD SAS

900.360.269-2

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023

Cifras expresadas en Pesos Colombianos

CUENTA	NOTAS	2024	2023	Referencia NIIF Pymes
INGRESOS		18,819,715,289.00	15,969,778,486.00	Seccion 23
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	16	18,643,705,733.00	15,627,114,940.00	23.30, 5.5a
SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD		18,643,705,733.00	15,627,114,940.00	23.10, 23.30 b (i)
COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	17	12,973,963,765.00	10,943,697,524.00	5.11 b
COSTO DE VENTAS DE INSUMOS Y REACTIVOS		6,304,621,172.00	4,715,642,118.00	
SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD		6,304,621,172.00	4,715,642,118.00	5.11 b
COSTO DE PRODUCCION	17	6,669,342,593.00	6,228,055,406.00	
MANO DE OBRA DIRECTA		3,296,121,911.00	3,099,816,071.00	5.11 b
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		2,403,842,347.00	1,955,747,742.00	5.11 b
CONTRATOS LABORATORIOS DE REFERENCIA		969,378,335.00	1,172,491,593.00	5.11 b
UTILIDAD BRUTA		5,669,741,968.00	4,683,417,416.00	
OTROS INGRESOS DE OPERACION	18	176,009,556.00	342,663,546.00	5.9. (PC)
FINANCIEROS		1,077,470.00	5,481,274.00	5.9. (PC)
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES		20,709,931.00	35,851,809.00	
GANANCIAS POR VENTA O DISPOSICIÓN DE ACTIVOS		-	29,893,943.00	
RECUPERACIONES		139,603,487.00	241,064,838.00	5.9. (PC)
DIVERSOS		14,618,668.00	30,371,682.00	5.9. (PC)
GASTOS	19	5,278,744,382.00	4,929,344,374.00	5.11 b
DE ADMINISTRACION	19.1	4,454,692,783.00	4,102,533,950.00	5.11 b
BENEFICIOS A EMPLEADOS		2,469,329,879.00	2,896,294,253.00	
SUELDOS Y SALARIOS		1,667,243,861.00	1,948,759,988.00	4.11 e
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		9,942,991.00	6,220,775.00	4.11 e
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		304,445,403.00	386,041,461.00	4.11 e
APORTES SOBRE LA NOMINA		12,033,000.00	14,114,900.00	4.11 e
PRESTACIONES SOCIALES		366,189,570.00	416,879,202.00	4.11 e
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		109,475,054.00	124,277,927.00	4.11 e
GASTOS POR HONORARIOS		189,727,653.00	93,260,861.00	5.5.b
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		78,958,776.00	106,325,395.00	5.5.b
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		3,001,385.00	2,910,350.00	5.5.b
SEGUROS		741,586.00	7,568,141.00	5.5.b
GASTOS LEGALES		20,576,970.00	12,004,420.00	5.5 b
GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION		4,951,973.00	-	5.5 b
ADECUACIONES E INSTALACIONES		11,455,657.00	-	5.5 b
GASTOS DE VIAJE		5,227,240.00	2,511,670.00	5.5 b
GASTO POR SERVICIOS		78,689,555.00	125,340,356.00	4.3 (PC)
GASTO POR DEPRECIACIÓN		634,813,527.00	571,152,810.00	17.31 d, 20.14, 34.10
GASTO POR PROVISIONES		-	-	5.9 (P.C.)
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		257,042,083.00	64,365.00	27.33 b
AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO		44,207,079.00	7,367,847.00	
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANACIAS		419,647,000.00	627,000.00	
OTROS GASTOS	19.2	236,322,420.00	277,106,482.00	
GASTOS DIVERSOS		232,559,765.00	249,833,349.00	5.5 b
GASTO POR DISPOSICION DE ACTIVOS		3,762,655.00	27,273,133.00	5.9 (P.C.)

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
INDIVIDUAL POR FUNCION
LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES CLINIZAD SAS
900.360.269-2

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
Cifras expresadas en Pesos Colombianos

CUENTA	NOTAS	2024	2023	Referencia NIIF Pymes
FINANCIEROS	19.3	824,051,599.00	826,810,424.00	5.5 b
GASTOS FINANCIEROS		824,051,599.00	826,810,424.00	5.5 b
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		567,007,142.00	96,736,588.00	
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	20	333,912,140.00	-	
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		333,912,140.00		
UTILIDAD NETA		233,095,002.00	96,736,588.00	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		233,095,002.00	96,736,588.00	


JOSE MIGUEL BUESACO VELA
Representante Legal
C.C. 87.103.421 de Ipiales (N)


DIEGO FERNANDO VILOTA DELGADO
Revisor Fiscal
C.C. 98.399.999 de Pasto
TP 97857-T


LUZ NAEYDU SANCHEZ OROZCO
Contador Público
C.C. 60.410.634 de Villa del Rosario (N de S.) TP
156577-T

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES CLINIZAD SAS

900.360.269-2

a 31 de Diciembre de 2024 y 2023
Cifras expresadas en Pesos Colombianos

ACTIVOS	NOTAS	A 31 DE DICIEMBRE 2024	A 31 DE DICIEMBRE 2023	Referencia NIIF Pymes
ACTIVO CORRIENTE		\$11,083,529,647.00	\$10,623,355,112.00	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	1	\$448,171,463.00	\$1,172,122,298.00	4.2 a
EFFECTIVO		\$36,724,500.00	\$37,416,147.00	7.20.
EFFECTIVO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$208,912,525.00	\$1,082,778,459.00	7.21.
DERECHOS FIDUCIARIOS Y CDT'S		\$202,534,438.00	\$51,927,692.00	
CUENTAS POR COBRAR	3	\$9,614,454,083.00	\$9,096,095,684.00	Sección 11
CLIENTES		\$5,603,703,979.00	\$2,950,039,834.00	4.11.b
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES		\$1,290,000,000.00	\$1,555,200,000.00	
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS		\$477,483,142.00	\$1,067,534,448.00	
ACTIVOS NO FINANCIEROS -ANTICIPOS		\$49,038,011.00	\$33,388,056.00	4.2.n
CXC TRABAJADS BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COS		\$2,220,146.00	\$1,219,000.00	4.3.(PC)
DEUDORES VARIOS		\$926,050,719.00	\$526,365,132.00	4.3.(PC)
DEUDAS DE DIFICIL COBRO		\$3,311,140,241.00	\$5,868,485,897.00	
DETERIORO ACUMULADO DE CXC (CR)		-\$2,045,182,155.00	-\$2,906,136,683.00	11.21, 22, 25
INVENTARIOS	4	\$1,020,904,101.00	\$355,137,130.00	
MATERIA PRIMA		\$1,020,904,101.00	\$355,137,130.00	
ACTIVO NO CORRIENTE		\$3,813,569,081.00	\$4,063,814,511.00	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	\$730,000,000.00	\$254,800,000.00	Sección 11
ACCIONES EN ENTIDADES DE SALUD		\$819,949,000.00	\$344,749,000.00	11.5 f
DETERIORO INVERSIONES (CR)		-\$89,949,000.00	-\$89,949,000.00	
CUENTAS POR COBRAR	3	\$31,764,094.00	\$49,163,864.00	Sección 11
RECLAMACIONES		\$31,764,094.00	\$49,163,864.00	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MODELO AL COSTO	5	\$2,320,473,202.00	\$2,847,725,402.00	Sección 17
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		\$1,301,294,394.00	\$1,301,294,394.00	4.11.a
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-MAQUINARIA Y EQUIPO		\$3,371,616,461.00	\$3,308,939,562.00	4.11.a
EQUIPO DE OFICINA		\$318,451,099.00	\$312,735,299.00	4.11.a
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN		\$866,907,849.00	\$866,120,297.00	4.11.a
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		\$152,027,864.00	\$152,027,864.00	4.11.a
ACUEDUCTOS, PLANTAS Y REDES		\$157,431,026.00	\$169,278,110.00	4.11.a
MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		\$168,160,439.00	\$171,939,188.00	4.11.a
PIEZAS DE REPUESTO (MANTENIMIENTO EQUIPO BIOMEDICOS)		\$208,253,820.00	\$208,898,508.00	4.11.a
DEPREC.ACUM.PPYE MODELO AL COSTO(CR)		-\$4,223,669,750.00	-\$3,645,507,820.00	17.31.d, 20.14.
ACTIVOS INTANGIBLES	6	\$92,185,061.00	\$125,253,390.00	4.3 (P.C.)
LICENCIAS		\$246,731,237.00	\$235,592,487.00	4.3.(P C)
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-\$154,546,176.00	-\$110,339,097.00	18.27.c., 20.14
OTROS ACTIVOS	7	\$639,146,724.00	\$786,871,855.00	
POR IMPUESTOS CORRIENTES		\$615,694,530.00	\$447,113,295.00	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$23,452,194.00	\$339,758,560.00	
TOTAL ACTIVO		\$14,897,098,728.00	\$14,687,169,623.00	

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES CLINIZAD SAS

900.360.269-2

a 31 de Diciembre de 2024 y 2023
Cifras expresadas en Pesos Colombianos

PASIVOS	NOTAS	A 31 DE DICIEMBRE 2024	A 31 DE DICIEMBRE 2023	Referencia NIIF Pymes
PASIVO CORRIENTE		\$3,364,829,059.00	\$2,393,881,479.00	
PASIVOS FINANCIEROS		\$2,494,709,011.00	\$1,874,748,951.00	Seccion 11
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	10	\$498,011,494.00	\$319,460,338.00	4.3.(P C)
PROVEEDORES	9	\$1,910,614,117.00	\$1,464,444,613.00	4.3.(P C)
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	10	\$86,083,400.00	\$90,844,000.00	
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	11	\$429,534,139.00	\$0.00	
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		\$333,912,139.00	\$0.00	
DE INDUSTRIA Y COMERCIO		\$95,622,000.00	\$0.00	4.3.
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12	\$440,585,909.00	\$519,132,528.00	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PL		\$440,585,909.00	\$499,630,010.00	28.4.a
DESCUENTOS DE NOMINA Y LIBRANZAS		\$0.00	\$19,502,518.00	
PASIVO NO CORRIENTE		\$3,298,524,815.00	\$4,292,638,293.00	
PASIVOS FINANCIEROS	8	\$3,298,524,815.00	\$4,292,638,293.00	Seccion 11
OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMOR		\$3,298,524,815.00	\$4,292,638,293.00	1.14 a, 11.41 e,d
PASIVOS		\$6,663,353,874.00	\$6,686,519,772.00	
PATRIMONIO	NOTAS	A 31 DE DICIEMBRE 2024	A 31 DE DICIEMBRE 2023	Referencia NIIF Pymes
CAPITAL SOCIAL	13	\$1,500,000,000.00	\$1,500,000,000.00	
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	13.1	\$1,500,000,000.00	\$1,500,000,000.00	4.12 i
SUPERAVIT		\$64,937,011.00	\$64,937,011.00	
POR DONACIONES	13.2	\$64,937,011.00	\$64,937,011.00	4.11 f
RESERVAS		\$879,160,183.00	\$879,160,183.00	
RESERVAS OBLIGATORIAS	13.6	\$879,160,183.00	\$879,160,183.00	4.3
RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$5,789,647,660.00	\$5,556,552,657.00	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	13.3	\$233,095,002.00	\$96,736,588.00	4.3
RESULTADOS ACUMULADOS	13.4	\$5,612,649,401.00	\$5,515,912,812.00	4.3
TRANSICION POSTERIOR AL NUEVO MARCO N	13.5	-\$56,096,743.00	-\$56,096,743.00	4.3
PATRIMONIO		\$8,233,744,854.00	\$8,000,649,851.00	4.2.r
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		\$14,897,098,728.00	\$14,687,169,623.00	

JOSE MIGUEL BUESACO VELA
Representante Legal
C.C. 87.103.421 de Ipiales (N)

DIEGO FERNANDO VILLOTA D.
Revisor Fiscal
C.C. 98.399,999 de Pasto
TP 97857-T

LUZ NAEYDU SANCHEZ OROZCO
Contador Público
C.C. 60.410.634 de Villa del Rosario (N/S)
TP 156577-T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS
LABORATORIO DE ESPECIALIDADES CLINIZAD SAS
900.360.269-2

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
Expresado en Pesos Colombianos

NOTAS	CUENTAS	Saldos al 31 de diciembre de 2022	Resultado Integral	Ganancia (Pérdida)	Otro Resultado Integral	Resultado Integral Total	Utilidades reconocidas como distribuciones a los propietarios	Incrementos por otras aportaciones de los asociados	Total Incremento (Disminución) en el patrimonio a Diciembre 31 de 2023
13.1	Capital Social	1,500,000,000.00				1,500,000,000.00			1,500,000,000.00
13.2	Superavit de Capital	64,937,011.00				64,937,011.00			64,937,011.00
13.6	Reservas Obligatorias	879,160,183.00				879,160,183.00			879,160,183.00
	Subtotal	2,444,097,194.00				2,444,097,194.00			2,444,097,194.00
13.3	Utilidades del Ejercicio	1,271,424,913.00	-1,271,424,913.00						
13.4	Resultados Acumulados	4,244,487,899.00	1,271,424,913.00	96,736,588.00		5,515,912,812.00			96,736,588.00
	Otro Resultado Integral								5,515,912,812.00
13.5	Adopción de los Nuevos Marcos Normativos	56,096,743.00							
	Subtotal	5,459,816,069.00		96,736,588.00		5,556,552,657.00			5,556,552,657.00
	Total Patrimonio	7,903,913,263.00		96,736,588.00		8,000,649,851.00			8,000,649,851.00
NOTAS	CUENTAS	Saldos al 31 de diciembre de 2023	Resultado Integral	Ganancia (Pérdida)	Otro Resultado Integral	Resultado Integral Total	Utilidades reconocidas como distribuciones a los propietarios	Incrementos por otras aportaciones de los asociados	Total Incremento (Disminución) en el patrimonio a Diciembre 31 de 2024
13.1	Capital social	1,500,000,000.00				1,500,000,000.00			1,500,000,000.00
13.2	Superavit de Capital	64,937,011.00				64,937,011.00			64,937,011.00
13.6	Reservas Obligatorias	879,160,183.00				879,160,183.00			879,160,183.00
	Subtotal	2,444,097,194.00				2,444,097,194.00			2,444,097,194.00
13.3	Utilidades del Ejercicio	96,736,588.00	-96,736,588.00						
13.4	Resultados Acumulados	5,515,912,812.00	96,736,588.00	233,095,002.00		5,845,744,402.00			233,095,002.00
	Otro Resultado Integral								
13.5	Adopción de los Nuevos Marcos Normativos	56,096,743.00							
	Subtotal	5,556,552,657.00		233,095,002.00		5,789,647,660.00			5,789,647,660.00
	Total Patrimonio	8,000,649,851.00		233,095,002.00		8,233,744,853.00			8,233,744,853.00

AB.
JOSE MIGUEL BUESACO VELA
Representante Legal
C.C. 87.103.421 de Ipiales (N)

Diego Fernando Villoja Delgado
Revisor Fiscal
C.C. 98.399.999 de Pasto
TP 97857-T

Luz Naeidy Sanchez Orozco
Contador Público
C.C. 60.410.634 de Villa del Rosario (N de S.)
TP 156577-T



LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES CLINIZAD SAS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
METODO INDIRECTO

900.360.269-2

del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2024

Expresado en Pesos Colombianos

Utilidad del Presente Ejercicio	233,095,002.00
--	-----------------------

MAS

PARTIDAS NO MONETARIAS QUE NO CONSTITUYEN SALIDA DE EFECTIVO

Provision Cartera Deterioro cuentas por cobrar	-\$860,954,528.00
Depreciacion Acumulada	\$578,161,930.00
Amortizacion Acumulada	\$44,207,079.00

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

AUMENTO CLIENTES	-\$2,653,664,145.00
AUMENTO ACTIVOS NO FINANCIEROS -ANTICIPOS	-\$15,649,955.00
AUMENTO CXC TRABAJADS BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COS	-\$1,001,146.00
AUMENTO DEUDORES VARIOS	-\$399,685,587.00
AUMENTO MATERIA PRIMA	-\$665,766,971.00
AUMENTO POR IMPUESTOS CORRIENTES	-\$168,581,235.00
AUMENTO COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	\$178,551,156.00
AUMENTO PROVEEDORES	\$446,169,504.00
AUMENTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$333,912,139.00
AUMENTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$95,622,000.00
DISMINUCIÓN CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	\$265,200,000.00
DISMINUCIÓN CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	\$590,051,306.00
DISMINUCIÓN DEUDAS DE DIFICIL COBRO	\$2,557,345,656.00
DISMINUCIÓN RECLAMACIONES	\$17,399,770.00
DISMINUCIÓN GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$316,306,366.00
DISMINUCIÓN RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-\$4,760,600.00
DISMINUCIÓN BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PL	-\$59,044,101.00
DISMINUCIÓN DESCUENTOS DE NOMINA Y LIBRANZAS	-\$19,502,518.00

TOTAL PREVISTO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	807,411,122.00
--	-----------------------

ACTIVIDADES DE INVERSION

AUMENTO ACCIONES EN ENTIDADES DE SALUD	-\$475,200,000.00
AUMENTO EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$62,676,899.00
AUMENTO EQUIPO DE OFICINA	-\$5,715,800.00
AUMENTO LICENCIAS	-\$11,138,750.00
DISMINUCIÓN EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	\$1,212,448.00
DISMINUCIÓN ACUEDUCTOS, PLANTAS Y REDES	\$11,847,084.00
DISMINUCIÓN MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	\$3,778,749.00
DISMINUCIÓN PIEZAS DE REPUESTO (MANTENIMIENTO EQUIPO BIOMEDICOS)	\$644,688.00

TOTAL PREVISTO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	-\$537,248,480.00
--	--------------------------

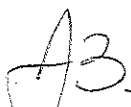
LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES CLINIZAD SAS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
METODO INDIRECTO

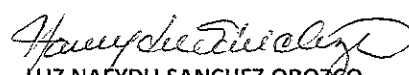
900.360.269-2

del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2024

Expresado en Pesos Colombianos

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
DISMINUCIÓN OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMOR	-\$994,113,478.00
TOTAL PREVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-\$994,113,478.00
EFFECTO NETO DE LAS ACTIVIDADES	-\$723,950,836.00
SALDO INICIAL DEL PERÍODO 2024	\$1,172,122,299.00
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$448,171,463.00


JOSE MIGUEL BUESACO VELA
Representante Legal
C.C. 87.103.421 de Ipiales (N)


LUZ NAEYDU SANCHEZ OROZCO
Contador Público
C.C. 60.410.634 de Villa del Rosario (N de S.)
TP 156577-T


DIEGO FERNANDO VILLOTA DELGADO
Revisor Fiscal
C.C. 98.399.999 de Pasto
TP 97857-T

CLINIZAD S.A.S.

NIT 900.360.269-2¹

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS² INDIVIDUAL

A diciembre 31 de 2024³

Expresado en Miles de pesos colombianos⁴

1. Notas de Carácter General

LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES DE CLINIZAD S.A.S. es una IPS con más de 25 años de experiencia en el Suroccidente de Colombia, facilitando el servicio de procesos de análisis de pruebas de Laboratorio de cualquier nivel de complejidad, como pre diagnósticos necesarios para el tratamiento y evolución en salud del paciente.

Creada según matrícula No.130600 registrado en la Cámara de Comercio de San Juan de Pasto (Nariño), bajo el número 6876 del Libro IX de Mayo de 2010, y habilitada ante el ente de control institucional – IDSN -, según el registro especial de Prestador de Salud No. **520010180**.

CERTIFICADO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD:

Desde el año 2013, y teniendo en cuenta las periódicas Auditorías Externas, nuestro Sistema de Gestión de la Calidad se encuentra actualmente certificado con la norma **ISO 9001:2015**, expedido por **ICONTEC**, con numero de certificado **CO22.06854**, del 08 de agosto de 2023, con el siguiente alcance: PRESTACIÓN DE PRE ANÁLISIS PARA LABORATORIO CLÍNICO³ DE PRIMER, SEGUNDO Y TERCER NIVEL DE COMPLEJIDAD, EN LAS ÁREAS DE BIOLOGÍA MOLECULAR, CITOMETRÍA DE FLUJO, ESPECIALES, HEMATOLOGÍA, INFECCIOSAS, INMUNOLOGÍA, MICROBIOLOGÍA, MICROSCOPIA, PARASITOLOGÍA Y QUÍMICA.

PORTAFOLIO DE PRUEBAS QUE REALIZA y OFRECE CLINIZAD

CLINIZAD realiza directamente las siguientes pruebas de alta complejidad, en los equipos de nuestro propio Laboratorio, generando mayor oportunidad en la respuesta de resultados entre otras, a saber:

¹ Párrafo 3.23.a de la NIIF para Pymes

² Párrafo 3.17.e de la NIIF para Pymes

³ Párrafo 3.23.c de la NIIF para Pymes

⁴ Párrafo 3.23.d de la NIIF para Pymes

- ÁREA DE BIOLOGÍA MOLECULAR: Pruebas de CARGA VIRAL (virus circulante en el torrente sanguíneo), realizado por método de Nasba, útil para el diagnóstico y seguimiento de pacientes afectados con el virus de VIH.
- ÁREA DE CITOMETRÍA DE FLUJO: Pruebas de LINFOCITOS como CD3 - CD4 - CD8 útiles para el diagnóstico, seguimiento y evaluación de la respuesta inmune de pacientes afectados con virus de VIH, así como el HLA B27 necesario para el diagnóstico y seguimiento de patologías del campo de la Reumatología.
- ÁREA DE ESPECIALES: Pruebas de SOMATOMEDINA – ESTRADIOL – CORTISOL - ANTICUERPOS ANTI CITRULINA - VITAMINA D25 útiles en el campo de la Endocrinología y Marcadores Tumoraes.
- ÁREA DE HEMATOLOGÍA Y COAGULACIÓN AUTOMATIZADA: Hemograma tipo V, Prueba de Antitrombina III.
- ÁREA DE INFECCIOSAS: IGG e IGM para CITOMEGALOVIRUS, RUBEOLA
- ÁREA DE INMUNOLOGÍA: Realización de pruebas de PROTEÍNA C REACTIVA, FACTOR REUMATOIDEO.
- ÁREA DE MICROBIOLOGÍA AUTOMATIZADA: Prueba de ANTIBIOGRAMA POR MIC (Concentración Mínima Inhibitoria), utilizada por los profesionales de la salud para definir la mínima concentración y mejor opción en la utilización y dosis de antibióticos, necesarios para el tratamiento de bacterias, los cuales se conjugan con los marcadores de resistencia que se relacionan en el informe.
- ÁREA DE MICROSCOPIA: Pruebas de BACILOSCOPIA (BK), SECRECIÓN URETRAL, ESPERMOGRAMA
- ÁREA DE PARASITOLOGÍA: Pruebas de SANGRE OCULTA EN MATERIA FECAL, COPROSCÓPICO.
- ÁREA DE QUÍMICA: Pruebas de BILIRRUBINA TOTAL Y DIRECTA, GLICEMIA, COLINESTERASA.
- ÁREA DE INMUNOFLUORESCENCIA: Pruebas de ANCA – AMA - ASMA útiles para el diagnóstico, seguimiento y tratamiento de enfermedades Autoinmunes.
- ÁREA DE DROGAS Y MEDICAMENTOS: VANCOMICINA – HIDROCARBUROS
- ÁREA DE TOMA Y LECTURA DE CITOLOGÍAS.
- VPH (VIRUS DE PAPILOMA HUMANO) por técnica de PCR (Reacción en Cadena de la Polimerasa) conjugada con el reporte de los genotipos de virus de detección de virus de alto riesgo. PCR, Antígeno Viral para SARS COV 19 – CORONAVIRUS – COVID19.
- CITOLOGÍAS EN FASE LÍQUIDA que permite la evaluación con una sensibilidad del 100% de la muestra.
- CULTIVO PARA TBC

2. Bases de Preparación

Declaración de cumplimiento⁵

CLINIZAD S.A.S., conforme a las NIIF para Pymes declara explícitamente y sin reservas que los estados financieros, se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), [aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por los Decretos 2101, 2131 de 2016, 2483 de 2018].

La Gerencia⁶ es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Gerencia determine que es necesario, para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, ya sea debido a fraudes o errores.

Excepciones a la aplicación de las NIIF⁷

Al cierre del 2023 La Administración manifiesta que en ninguna de las operaciones realizadas deja de aplicar la NIIF para Pymes y facilita a los usuarios de los estados financieros realicen los juicios que consideren necesarios para tomar decisiones.

3. Hechos ocurridos después del cierre contable del periodo anterior⁸

- 3.1.** Órgano que aprueba los estados financieros⁹: Los estados financieros fueron aprobados por La Asamblea de Accionistas
- 3.2.** Fecha de aprobación de los estados financieros: Los estados financieros fueron aprobados el 30/03/2024. Los estados financieros no reflejan eventos que hayan ocurrido después de esa fecha.
- 3.3.** Imposibilidad de los socios para cambiar las cifras en los estados financieros: Una vez autorizados los estados financieros la Asamblea no tiene el poder de hacer u ordenar cambios en las cifras ni demás datos que los conforman.

CLINIZAD S.A.S., no reportó hechos ocurridos después del cierre del periodo anterior.

4. Políticas contables significativas aplicadas¹⁰

⁵ Párrafos 3.3 y 8.4 de la NIIF para Pymes

⁶ Párrafo 1.4.b) Marco Conceptual 2018:

"En el *Marco Conceptual*, el término "gerencia" hace referencia a la gerencia y al órgano de gobierno de una entidad a menos que se indique específicamente otra cosa."

⁷ Párrafo 3.5 de la NIIF para Pymes

⁸ Sección 32 de la NIIF para Pymes.

⁹ Párrafo 32.9 de la NIIF Pymes

¹⁰ Párrafo 8.4 b de la NIIF para Pymes

Bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros¹¹

- a) Activos medidos por su valor razonable en el Estado de Situación Financiera, como los edificios y terrenos se reconocieron como Superávit de Revaluación, porque **CLINIZAD S.A.S.**, aplica el método de Revaluación. Los bienes muebles total o parcialmente depreciados no fueron valorados, aunque se estuvieren en uso, conforme al párrafo 79 b de la NIC 16 (aplicable a la NIIF para Pymes).
- b) Los inventarios se miden por su costo, salvo que exista la expectativa de futuras ventas por un valor inferior, en cuyo caso se reconoce una provisión acumulada por deterioro contra un gasto (sin afectar el costo promedio).
- c) Las cuentas comerciales por cobrar se miden por su costo histórico o valor nominal, sin embargo, el deterioro de valor de estas partidas se llevó a cabo teniendo en cuenta nuestra política contable la cual dice que las cuentas por cobrar con vencimiento mayor a 360 días, estas se deteriorarán a una tasa del 100%; es decir el deterioro de valor del instrumento financiero corresponderá al costo reconocido inicialmente, o al saldo a la fecha del deterioro.
- d) Las Propiedades, Planta y Equipo se miden por su costo menos su depreciación acumulada basándose en vidas útiles razonablemente establecidas.
- e) Todas las obligaciones financieras se miden al que es el costo amortizado con los abonos a capital y se comparan con el valor del extracto emitido por la entidad bancaria. Los costos de comisiones y similares relacionadas con obligaciones financieras se reconocen en el gasto cuando se incurren y no se amortizan por ser inmateriales.
- f) Las inversiones en acciones y cuotas partes, donde se tiene menos del 50% de otra entidad se miden por su valor nominal o costo de transacción. En el caso de que se emplee el método del valor razonable, los cambios ocasionados por esta medición, no afectan resultados, sino que son mayor o menor valor de la inversión contra el patrimonio, pues la entidad no especula con ellas.

Si la entidad considera desproporcionado realizar estos estudios de valoración, deja las inversiones por su costo original. Si existiere algún indicio de deterioro de valor se revelan en las notas de instrumentos financieros. El tope del 50% se estableció en el Consejo Técnico de la Contaduría Pública mediante el Concepto 351/16.

¹¹Párrafo 8.4 a de la NIIF para Pymes

5. Resumen de Otras Políticas Contables Significativas¹²

Consideraciones generales: Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros, se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado para la elaboración y presentación de los estados financieros de **CLINIZAD S.A.S.**

INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS

CLINIZAD S.A.S., contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos:

- a) Efectivo
- b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es la depositante (Cuentas Bancarias)
- c) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar y que represente rendimientos para el tenedor constituidos por: un importe fijo, una tasa fija de rendimiento sobre la vida del instrumento.
- d) Un compromiso de recibir un préstamo
- e) Una inversión en acciones de cualquier naturaleza.

DEUDORES COMERCIALES

Las cuentas por cobrar que **CLINIZAD S.A.S.**, manejará como instrumentos financieros corresponden a Deudores del Sistema, con servicios POS cuenta que reúne aspectos como:

- Clientes Nacionales con facturación Generada y pendiente por Radicar, que corresponde a los servicios prestados a las Empresas Promotoras de Salud pertenecientes al régimen subsidiado y contributivo
- Clientes Nacionales con facturación Radicada que corresponde a los servicios prestados a las Empresas Promotoras de Salud pertenecientes al régimen subsidiado y contributivo, relacionado con ARS Capitación y Facturación. Se incluye en este rubro la facturación a particulares y personas jurídicas que solicitan los servicios de **CLINIZAD S.A.S.**

¹² Párrafo 8.4 b de la NIIF para Pymes

DEUDORES VARIOS

Las cuentas de Deudores se reconocerán a su precio de transacción, y se someterán a deterioro, aplicándoles la tasa de descuento que se defina al interior de la empresa, la cual se empleará para medir dicho concepto, cuando supere los 360 días desde su fecha de vencimiento.

CALCULO DEL DETERIORO

Al cierre de cada período sobre el que se informa, **CLINIZAD S.A.S.**, se evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados, generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

La política de deterioro de la cartera que definió **CLINIZAD S.A.S.**, es la siguiente: Para realizar el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar, se consideró evidencia objetiva la cual se puede identificar por la ocurrencia de los siguientes eventos:

- a) Dificultades financieras significativas del emisor o del deudor;
- b) Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el capital;
- c) **CLINIZAD S.A.S.**, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- d) Es probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera;
- e) Los datos observables indican que existe una disminución medible en sus flujos futuros estimados de efectivo, aunque no pueda todavía identificársela con activos financieros individuales del grupo, incluyendo entre tales datos:
 - Cambios adversos en el estado de los pagos de los deudores incluidos en el grupo; o
 - Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionen con incumplimientos en los activos del grupo, por ejemplo, un incremento en la tasa de desempleo en el área geográfica de los deudores, o cambios adversos en las condiciones del sector que afecten a los deudores del grupo.

Para todas las cuentas por cobrar, se evaluó el cumplimiento de alguno de los criterios definidos anteriormente, registrando el correspondiente importe por deterioro con cargo a los resultados del periodo. Sin embargo, las cuentas por cobrar con más de 360 días de antigüedad cumplen con el criterio de edad de vencimiento para proceder a determinar el deterioro de valor, en ese orden de ideas todas las partidas con edades inferiores a 360 días no se someten a deterioro de valor; Sin embargo, después de evaluar la ocurrencia de los eventos necesarios para determinar si las cuentas por cobrar se consideren como incobrables, estas se deteriorarán a una tasa del 100%, es decir el deterioro de valor del instrumento financiero corresponderá al costo reconocido inicialmente, o al saldo a la fecha del deterioro

PASIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento y medición inicial de pasivos financieros

Se utilizó la sección 11 de la NIIF para Pymes como política para contabilizar los pasivos financieros, tanto para el reconocimiento como para la revelación¹³

Se clasifican como préstamos y cuentas por pagar según corresponda. **CLINIZAD S.A.S.**, determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Al reconocer inicialmente¹⁴ un pasivo financiero, **CLINIZAD S.A.S.**, lo medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción; excepto si el acuerdo constituye, efectivamente, una transacción de financiación para la empresa. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, **CLINIZAD S.A.S.**, medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Los Pasivos Financieros, se clasifican a Corto Plazo, cuando la obligación no supere los 360 días, si la obligación trasciende el año, esas partidas se manejarán como pasivos a Largo Plazo.

INVERSIONES EN ASOCIADAS¹⁵

CLINIZAD S.A.S., contabilizó todas sus inversiones en asociadas utilizando el modelo del costo menos las pérdidas por deterioro del valor acumuladas y reconocidas de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

¹³ Párrafo 11.2 a) de la NIIF para Pymes

¹⁴ Párrafo 11.13 de la NIIF para Pymes

¹⁵ Sección 14 de la NIIF para Pymes

CLINIZAD S.A.S., reconocerá los dividendos y otras distribuciones recibidas procedentes de la inversión, como ingresos, sin tener en cuenta si las distribuciones proceden de las ganancias acumuladas de la asociada, surgidas antes o después de la fecha de adquisición.

CLINIZAD S.A.S., reconoce las inversiones en asociadas por el método del costo, cuando su participación sea inferior al 20%. Si la participación supera el 50%, se optará por el Método de Participación.

CLINIZAD S.A.S., no ejerce control sobre las asociadas, razón por la cual no consolida estados financieros con ellas.

INVENTARIOS¹⁶

CLINIZAD S.A.S., Reconoce sus inventarios en los estados financieros cuando se han transferido por parte del proveedor, todos los riesgos y ventajas inherentes al activo. Es decir, cuando las mercancías sean recibidas a satisfacción, habiéndose comparado las existencias recibidas con la solicitud de despacho, pedido o cotización presentada al Distribuidor o Proveedor.

De acuerdo al párrafo 13.1 c), los inventarios que utiliza **CLINIZAD S.A.S.**, en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

CLINIZAD S.A.S.,¹⁷ medirá los inventarios al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor¹⁸. El costo de los inventarios es entendido como el precio equivalente al efectivo en el momento de su adquisición.

Si los inventarios se adquieren en una moneda diferente a la moneda funcional, se aplicará la tasa de cambio vigente en la fecha en la que se transfieren sustancialmente los riesgos y ventajas propias del inventario, del vendedor a comprador. Así mismo, ninguna diferencia en cambio podrá ser capitalizada en el costo del inventario.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición¹⁹, así como otros costos²⁰ en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

¹⁶ Sección 13 de la NIIF para Pymes

¹⁷ Párrafo 13.4 de la Sección 13.

¹⁸ Párrafo 13.4 de la NIIF para Pymes

¹⁹ Ver párrafos 13.6 de la Sección 13.

²⁰ Ver párrafo 13.11 de la Sección 13

En períodos posteriores al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. El costo retenido en el balance como inventarios y el costo de ventas puede determinarse mediante el método de Promedio Ponderado²¹

Costos excluidos de los inventarios

Entre los conceptos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren están: los costos de almacenamiento, los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales y los gastos de ventas.

Deterioro de Valor de Inventarios

Al final del periodo sobre el cual se informa, **CLINIZAD S.A.S.**, registrará el deterioro de valor de sus inventarios, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes)

El inventario de medicamentos y de equipos médicos se medirá teniendo en cuenta su estabilidad, vencimiento y averías. Las tres opciones son causales para el reconocimiento del deterioro de valor de los inventarios.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO²²

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) Se esperan usar durante más de un periodo²³.

CLINIZAD S.A.S., aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si debe registrar o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a) Es probable que obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad²⁴.

²¹ Párrafo 13.18 de la NIIF para Pymes

²² Sección 17 de la NIIF para Pymes

²³ Párrafo 17.2 a), b) NIIF para Pymes

²⁴ Párrafo 17.4 a), b) NIIF para Pymes

Las piezas de repuesto de los vehículos y otros componentes menores de las propiedades, planta y equipo, se reconocen en el resultado del periodo al ser adquiridos, así como los servicios de mantenimiento.

Los terrenos y los edificios son activos separables, y **CLINIZAD S.A.S.**, los contabiliza por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Los Activos adquiridos mediante Leasing (Arrendamiento), se registrarán como activos propiedad de **CLINIZAD S.A.S.**, por su valor razonable o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si este fuere menor determinado al inicio del arrendamiento. Los costos incrementales atribuidos a la negociación se sumarán al importe del activo y su vida útil corresponderá al tiempo de duración del contrato de arrendamiento financiero cuando no existiese certeza razonable de que la entidad obtendrá la propiedad al vencimiento del plazo del contrato de arrendamiento, de lo contrario se depreciara de acuerdo con los parámetros de la sección 17 propiedad planta y equipo.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente en efectivo o sus equivalentes, en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

CLINIZAD S.A.S., mide todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, a excepción de los bienes inmuebles y flota y equipo de transporte, los cuales se medirán utilizando el método de revaluación.

Depreciación

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método de línea recta, el cual refleja el mejor patrón de consumo de los beneficios económicos futuros que generará los activos.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles (en Meses):

DETALLE	MESES
Edificaciones oficinas	540
Equipo de oficina	120
Equipo de Transporte	120
Maquinaria, equipos y redes	120
Equipo Biomédicos e Industriales	96
Equipo de cómputo y comunicación	60
Herramientas	60

Adicionalmente se registran directamente con cargo al gasto, aquellos activos que presente un importe menor a un (01) SMMI.V.

Todos los demás costos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen como gasto en el estado de resultados a medida que se incurren.

Deterioro de valor²⁵

En cada fecha sobre la que se informa, **CLINIZAD S.A.S.**, aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

Baja en cuentas²⁶

CLINIZAD S.A.S., dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- a) cuando disponga de él; o
- b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

CLINIZAD S.A.S., reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas.

ACTIVOS INTANGIBLES²⁷

²⁵ Párrafo 17.24 de la NIIF para Pymes

²⁶ Párrafo 17.27-28 de la NIIF para Pymes

²⁷ Sección 18 de la NIIF para Pymes

Los activos intangibles distintos de la plusvalía se miden inicialmente al costo²⁸ como activo si, y solo si:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad;
- b) El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- c) El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

ARRENDAMIENTOS²⁹

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros (leasing financiero) siempre que los términos del arrendamiento se transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado y se reconocen en el activo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos y se reconocen como un gasto en el periodo respectivo³⁰.

PASIVOS Y PATRIMONIO³¹

CAPITAL

CLINIZAD S.A.S., registra en el capital aportado, las capitalizaciones de reservas, acreencias y utilidades, y las reducciones de capital, se reconocen en el rubro de capital cuando se ha completado la forma legal.

Para el reconocimiento del aumento o disminución del capital se debe contar con la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso.

UTILIDADES

Las utilidades incluyen las obligaciones con los accionistas como resultado de los aportes entregados en acciones.

La distribución de utilidades a los accionistas se reconoce como pasivo en los estados financieros en el periodo en el que los resultados son declarados y aprobados por los socios de la empresa o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes.

²⁸ Párrafo 18.9 de la NIIF para Pymes

²⁹ Sección 20 de la NIIF para Pymes

³⁰ Párrafo 20.4, 20.5 de la NIIF para Pymes

³¹ Sección 22 de la NIIF para Pymes

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS³²

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a **CLINIZAD S.A.S.**, y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

La medición de los ingresos de actividades ordinarias se realiza utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio y no esté relacionado con los aportes de los Asociados.

En el normal desarrollo de la prestación del servicio, las empresas contratantes suelen glosar las facturas por pertinencia médica, por facturación, por soportes y tarifas, el valor pendiente por cualquiera de los conceptos mencionados, inicialmente se reconocen como un menor valor de la cuenta por cobrar, y en el caso de que la glosa sea en contra, se reconoce como un menor valor del ingreso.

BENEFICIOS A EMPLEADOS³³

CLINIZAD S.A.S., reconoce 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 de manera personal,
- b. Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad,
- c. Que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de **CLINIZAD S.A.S.**, Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS³⁴

Alcance:

El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales, que estén basados en ganancias fiscales³⁵. Esta política aplica para la contabilización del impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido por pagar o recuperar en periodos futuros, cuando la entidad recupera sus activos o liquida sus pasivos³⁶.

³² Sección 23 de la NIIF para Pymes

³³ Sección 28 de la NIIF para Pymes

³⁴ Sección 29 de la NIIF para Pymes

³⁵ Párrafo 29.1 de la NIIF para Pymes 2015

³⁶ Párrafo 29.2 de la NIIF para Pymes

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está calculado según la utilidad fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

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

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA QUE IMPLICAN AJUSTE³⁷:

CLINIZAD S.A.S., ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que impliquen ajuste y hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa³⁸. Después del cierre no se presentaron hechos que implican ajuste

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste³⁹.

CLINIZAD S.A.S., no ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa si estos hechos no implican ajuste. Al cierre no ocurrieron hechos de esta naturaleza.

NOTAS ESPECÍFICAS QUE APOYAN LAS PARTIDAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS⁴⁰

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

NOTA 1.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO:

Los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas en Caja General, Cajas Menores y otras depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia, no existen cuantías restringidas en este rubro, ni cuentas embargadas o con una destinación legal específica, que imposibilite a la empresa utilizar estos recursos en un periodo no mayor a sesenta (60) días; el saldo en Caja General

³⁷ Párrafo 32.10 de la NIIF para Pymes

³⁸ Párrafo 32.4 de la NIIF para Pymes

³⁹ Párrafo 32.6 de la NIIF para Pymes

⁴⁰ Párrafo 8.4.c de la NIIF para Pymes

representa el efectivo y monedas que no fueron consignados en las cuentas de CLINIZAD a 31 de diciembre de 2024:

DETALLE	2024	2023	VAR %
EFFECTIVO	36,724,501	37,416,147	-1.85%
EFFECTIVO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	208,912,525	1,082,778,459	-80.71%
ENCARGOS FIDUCIARIOS Y CDT'S	202,534,438	51,927,692	290.03%
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	448,171,463	1,172,122,298	-61.76%

NOTA 2.

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS:

Las Inversiones en su medición inicial se realizan al costo, y su medición posterior al costo menos el deterioro de valor.

CLINIZAD posee acciones en CLÍNICA HISPANOAMÉRICA S.A.S, PROINSALUD S.A. y EMSSANAR EPS SAS, sin embargo, es pertinente aclarar que no se tiene control de ninguna de las empresas antes referidas y sus acciones no cotizan en bolsa de valores.

DETALLE	2024	2023	VAR %
CLINICA HISPANOAMERICA SAS	239,949,000	239,949,000	0.00%
PROINSALUD SA	100,000,000	100,000,000	0.00%
EMSSANAR EPS SAS	480,000,000	4,800,000	9900.00%
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	(89,949,000.00)	(89,949,000.00)	0.00%
TOTAL INVERSIONES A LARGO PLAZO	730,000,000	254,800,000	186.50%

NOTA 3.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Las cuentas por cobrar son derechos de cobro, originados en su mayoría por la prestación de servicios de salud, en el área de laboratorio clínico, en cumplimiento con el desarrollo del objeto social de CLINIZAD, sin embargo, existen también derechos de cobro originados por actividades diferentes al objeto social, como anticipos, saldos a favor por retenciones en la fuente y se discriminan así:

DETALLE	2024	2023	VAR %
DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR NOMINAL	5,603,703,979	2,950,039,834	89.95%
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO	477,483,142	1,067,534,448	-55.27%
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	49,038,011	33,388,056	46.87%
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	615,694,530	447,113,295	37.70%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO	2,220,146	1,219,000	82.13%
DEUDORES VARIOS	926,050,719	526,365,132	75.93%
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	1,290,000,000	1,555,200,000	-17.05%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(2,045,182,155)	(2,906,136,683)	-29.63%
DEUDORES DE DIFÍCIL COBRO	3,311,140,241	5,868,485,897	-43.58%
SUBTOTAL	10,230,148,613	9,543,208,979	7.20%
RECLAMACIONES POR INCAPACIDADES	31,764,094	49,163,864	-35.39%
SUBTOTAL	31,764,094	49,163,864	-35.39%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR Y COMERCIALES	10,261,912,707	9,592,372,843	6.98%

3.1 Clientes

El saldo de clientes registra los derechos de la empresa, originados en el desarrollo de su objeto social, el cual a 31 de diciembre de 2024 se compone por los créditos otorgados a IPS Y EPS con el fin de facilitar las operaciones de los usuarios.

Gracias a la fuerza de ventas del área comercial se lograron concretar nuevos contratos con clientes como lo son IPS Integral, Pasto salud, Fiduprevisora y Conexión Salud, así como también se retomó al cliente la NUEVA EPS. Teniendo en cuenta estos nuevos contratos la cartera incremento casi en un 90%.

Dentro de nuestros principales clientes tenemos a Mallamas EPS, Conexión Salud, Integral IPS, Corposalud, Red Medicron, Pasto Salud y Cedit del Sur.

3.2 Cuentas por cobrar a socios y accionistas

Esta partida disminuye en un 55,27 % respecto al año 2023 y los valores contenidos allí corresponden a disposición de recursos por parte de los accionistas para fortalecer su patrimonio personal en otra empresa la cual lleva por nombre UNIDAD INMOBILIARIA UNIZAD SAS.

3.3 Anticipos y avances

Los anticipos presentan aumento del 46,87% debido a erogaciones que se realizaron a fin de mes por concepto de mantenimientos y reparaciones que se

deben realizar a las diferentes sedes de CLINIZAD SAS, conservándolas en excelente estado para prestar un óptimo servicio a nuestros pacientes.

3.4 Deudas de difícil cobro

La cartera de difícil cobro disminuye en un 43,58% ya que se cruzaron algunas partidas con el deterioro. Partidas que también se han recuperado.

Se encuentra en cobro jurídico todo lo concerniente a COVID facturado a las EPS's Mallamas, Emssanar, Asmet, Famisanar, Sanitas y Nueva EPS, Comfamiliar y Clínica Hispanoamérica todos estos con un alto margen de recuperación, debido a la correcta facturación y la comprobación de la prestación efectiva del servicio.

3.5 Responsabilidades a empleados

En el año 2024 esta partida presenta un aumento del 82,13% presentando un mejoramiento gracias a los controles y seguimientos que desde las áreas de contabilidad y tesorería realizan a los auxiliares de facturación respecto de los pendientes por entregar a fin de mes, cabe aclarar que es rubro que siempre presentará saldo por los efectivos que no se logran recaudar al final del día por el área de tesorería.

NOTA 4.

INVENTARIOS:

Los inventarios se clasifican en reactivos e insumos los cuales están destinados para el consumo en el proceso de las pruebas que realiza el laboratorio en el desarrollo de su objeto social. Su medición inicial se realiza al costo y su medición posterior al costo menos el deterioro de valor por el sistema de inventario permanente.

DETALLE	2024	2023	VAR. %
INSUMOS Y REACTIVOS	999,709,863	335,333,270	198.12%
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	5,285,627	6,823,478	-22.54%
ÚTILES DE PAPELERÍA	15,461,776	12,120,714	27.56%
INSUMOS DE MANTENIMIENTO	446,835	859,667	-48.02%
TOTAL INVENTARIOS	1,020,904,101	355,137,130	187.47%

El aumento de esta partida en un 187,47% se presenta por el aprovisionamiento que se proyectó teniendo en cuenta el flujo de pacientes que se presenta en los dos primeros meses del año, además mencionar que al ser corte de año los precios de los insumos y reactivos se incrementan, por tal motivo por estrategia financiera realizamos aprovisionamiento para el primer trimestre del año 2025.

NOTA 5.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Este rubro del Balance se encuentra discriminado de la siguiente manera:

DETALLE	2024	2023	VAR %
CONSTRUCCIONES EN CURSO-CONSTRUCCIONES Y EDIF	1,301,294,394	1,301,294,394	0.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO- HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	8,181,635	7,985,136	2.46%
MUEBLES Y ENSERES	318,451,099	312,735,299	1.83%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-EQUIPOS DI	866,907,849	868,120,297	-0.14%
EQUIPO DE LABORATORIO	3,363,434,826	3,300,954,426	1.89%
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	152,027,864	152,027,864	0.00%
PLANTAS Y REDES-OTRAS PLANTAS Y REDES	157,431,026	169,278,110	-7.00%
MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	168,160,439	171,939,188	-2.20%
PIEZAS DE REPUESTO (MANTENIMIENTO EQUIPO BIOMED	208,253,820	208,898,508	-0.31%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQ	(4,223,669,750)	(3,645,507,820)	15.86%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,320,473,202	2,847,725,402	-18.51%

La depreciación se calcula sobre el costo histórico bajo el método de línea recta; en términos generales, con base en las vidas útiles determinadas en las políticas contables. Durante el año 2024 se dieron de baja a algunos activos que ya cumplieron con su vida útil y económica, bien sea por renovación tecnológica o porque presentaron fallas técnicas, por esta razón se refleja una disminución del 18.51% frente al año anterior.

NOTA 6.

ACTIVOS INTANGIBLES:

En esta partida se tienen registrados dos softwares: el contable COMPUCONTA y el de calidad ISWO; Además, en el año 2023 se adquirieron 13 licencias de Cloud Computing Windows Server.

DETALLE	2024	2023	VAR %
SOFTWARE DE CALIDAD ISWO	25,000,000	25,000,000	0.00%
SOFTWARE CONTABLE COMPUCONTA	89,110,000	77,971,250	14.29%
LICENCIAS CLOUD COMPUTING WINDOWS SERVER 2	132,621,237	132,621,237	0.00%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBI	(154,546,176)	(110,339,097)	40.06%
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	92,185,060.99	125,253,390.43	-26.40%

NOTA 7.

OTROS ACTIVOS:

En este grupo, está conformado por los anticipos a título de renta e Industria y Comercio, así, como la Autorretención especial de renta del año 2024, saldo a favor que traemos del año 2023 por valor de \$ 196.160.000 y Costos y Gastos pagados por Anticipado por concepto de pago de seguro contra todo riesgo.

DETALLE	2024	2023	VAR. %
POR IMPUESTOS CORRIENTES	615,694,530	447,113,295	37.70%
COSTOS Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	23,452,194	339,758,559	-93.10%
TOTAL OTROS ACTIVOS	639,146,724	786,871,855	-18.77%

NOTA 8.

PASIVOS FINANCIEROS:

De acuerdo a la política contable este tipo de obligaciones se miden al Costo Amortizado y comprende las obligaciones contraídas mediante recursos provenientes de instituciones financieras del país, a la fecha **CLINIZAD S.A.S.** posee créditos bancarios con Banco de Occidente, Davivienda, Banco BBVA y Leasing con Banco de Occidente.

DETALLE	2024	2023	VAR. %
CRÉDITO BANCO BBVA 9600389593	0	150,000,000	-100.00%
CRÉDITO BANCO BBVA 9600389601	0	125,000,000	-100.00%
CRÉDITO BANCO BBVA 393173	0	206,250,000	-100.00%
CRÉDITO BBVA 1306959600401273	83,333,330	249,999,998	-66.67%
CREDITO BANCOLOMBIA # 8790095920	0	242,003,241	-100.00%
CREDITO BANCO BBVA 001301589628676215	0	216,666,670	-100.00%
CREDITO BANCO OCCIDENTE # 039300066521	531,666,663	821,666,666	-35.29%
CREDITO DAVIVIENDA # 07110106600577784	400,000,000	600,000,000	-33.33%
CREDITO DAVIVIENDA # 07110106600587528	743,888,888	0	100.00%
CREDITO BCO OCCIDENTE # 03930076199	213,888,888	0	100.00%
SUBTOTAL	1,972,777,769	2,611,586,575	-24.46%
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1,325,747,045	1,681,051,718	-21.14%
SUBTOTAL	1,325,747,045	1,681,051,718	-21.14%
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	3,298,524,815	4,292,638,293	-23.16%

NOTA 9.

PROVEEDORES:

De acuerdo a la política contable, este tipo de obligaciones se mide al Costo, y no se descuentan (no se les calcula intereses, para reconocer un gasto). Se puede observar aumento de este rubro del 30,47 % respecto del año anterior, este aumento se da debido al aprovisionamiento del inventario con el ánimo de poder

cubrir el primer trimestre del año 2025 teniendo en cuenta de igual manera el cambio de precios de los insumos y reactivos por el nuevo año.

DETALLE	2024	2023	VAR %
REACTIVOS	1,790,296,956	1,072,714,555	66.89%
SERVICIOS	111,158,955	376,120,789	-70.45%
UTILES DE PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	6,020,052	8,301,853	-27.49%
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	3,138,154	6,469,724	-51.49%
INSUMOS DE MANTENIMIENTO	-	837,692	-100.00%
TOTAL PROVEEDORES	1,910,614,117	1,464,444,613	30.47%

NOTA 10.

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO:

En este grupo relacionamos las obligaciones a favor de terceros, originados por la prestación de servicios profesionales, la compra de bienes, uso de bienes inmuebles propiedad de terceros, transportes, servicios públicos y demás compromisos que no se encuentran enmarcados como proveedores. Estas obligaciones se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido y su valor pueda ser determinado en forma confiable.

10.1 Retenciones, aportes de nómina y acreedores varios

En la cuenta de retenciones y aportes de nómina, se registra las obligaciones de CLINIZAD a favor de entidades oficiales y privadas, por concepto de aportes de salud, parafiscales, riesgos laborales y descuentos a trabajadores de conformidad con la regulación laboral vigente en Colombia.

DETALLE	2024	2023	VAR %
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	498,011,494	319,460,338	55.9%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	86,083,400	90,844,000	-5.24%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	584,094,894	410,304,338	42.36%

NOTA 11.

IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS:

En esta partida encontramos los impuestos adeudados a la DIAN e Impuestos Municipales con base en la liquidación privada del impuesto de renta y complementarios del periodo fiscal 2024, de acuerdo con la naturaleza de cada declaración.

DETALLE	2024	2023	VAR %
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	333,912,139	0	100.00%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	95,622,000	0	100.00%
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	429,534,139	-	100.00%

NOTA 12.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

CLINIZAD registra saldos en esta cuenta, por obligaciones generadas con base a los contratos laborales a término fijo e indefinido con sus colaboradores, las cuales están enmarcadas dentro del código sustantivo de trabajo de Colombia.

Saldos debidamente conciliados y certificados por parte del área de Talento Humano a cargo del especialista Santiago Jaramillo L.

DETALLE	2024	2023	VAR %
NOMINA POR PAGAR	0	2,171,181	-100.0%
CESANTIAS	282,881,772	285,641,614	-1.0%
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	32,834,045	33,396,390	-1.7%
VACACIONES	124,870,092	173,873,689	-28.2%
OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	0	4,547,136	-100.0%
LIBRANZAS	0	19,502,518	-100.0%
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	440,585,909	519,132,528	-15.13%

NOTA 13.

PATRIMONIO:

El patrimonio incluye todos los aportes realizados por los propietarios de la entidad, las reservas, superávit, utilidades del ejercicio, utilidades retenidas y la pérdida por implementación de NIIF para las PYMES.

DETALLE	2024	2023	VAR %
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1,500,000,000	1,500,000,000	0.0%
DONACIONES	64,937,011	64,937,011	0.0%
RESERVAS OBLIGATORIAS	879,160,183	879,160,183	0.0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	233,095,002	96,736,588	141.0%
RESULTADOS ACUMULADOS	5,612,649,401	5,515,912,812	1.8%
TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	(56,096,743)	(56,096,743)	0.0%
TOTAL PATRIMONIO	8,233,744,854	8,000,649,851	2.91%



13.1 Capital social

La composición accionaria de **CLINIZAD SAS**, está conformada en un 100% por capital privado y todas sus acciones son ordinarias las cuales no presentan restricción alguna.

El número de acciones autorizadas son quince mil (15.000) a un valor nominal de cien mil pesos cada una (\$100.000) para un total de capital suscrito y pagado de Mil quinientos millones de pesos, (\$1.500.000.000).

13.2 Donaciones en bienes muebles

Corresponde a bienes muebles y equipo biomédico en calidad de donación hecha por la accionista mayoritaria Dra. Graciela Zamudio David a **CLINIZAD SAS**.

13.3 Utilidad del ejercicio

En esta partida podemos observar que, la utilidad aumento en un 141%, en este año gracias al buen trabajo del área comercial en la obtención de nuevos contratos con IPS particulares y la optimización de los recursos pudimos mejorar en los resultados sin desmejorar la calidad de sus productos y servicios.

13.4 Utilidades acumuladas

En el año 2024 no se decretaron distribución de utilidades con el ánimo de no descapitalizar la empresa; en esta partida tenemos parte de los dividendos del año 2020 por valor de \$ 1.452.947.277, los del año 2021 por valor de \$ 2.791.540.622, del año 2022 por valor de \$ 1.271.424.913 y del año 2023 por valor de \$ 96.736.588.

13.5 Implementación de la NIIF para las Pymes

Corresponde al valor resultante en la reclasificación y ajustes realizados por la implementación de normas internacionales para PYMES.

13.6 Reserva legal

En este período no realizo la reserva legal del 10%, puesto que con las realizadas en el año 2021 y al ser acumulativas, estas ya superan el 50% del capital suscrito y pagado de la sociedad, por tal motivo se mantienen constantes.

NOTA 14.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Representa este rubro todos los ingresos captados por la Empresa desde el 1° de Enero al 31 de diciembre del ejercicio económico 2023 soportados con la información de facturación del sistema Labcore, SIFACT y COMPUCONTA, generados en el desarrollo del objeto social de **CLINIZAD SAS**.

DETALLE	2024	2023	VAR %
SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD	19,368,138,698	16,505,963,357	17.34%
DEVOLUCIONES EN VENTAS (DB)	(724,432,965)	(878,848,417)	-17.57%
TOTAL OPERACIONALES	18,643,705,733	15,627,114,940	19.30%

NOTA 15.

COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS:

Refleja los valores de los costos incurridos por la sociedad, necesarios para cumplir con el objeto social, bajo términos de calidad y oportunidad, los cuales se registran de acuerdo con la relación de causalidad con los ingresos del período que los originaron.

DETALLE	2024	2023	VAR %
DE SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD	6,304,621,172	4,715,642,118	33.70%
MANO DE OBRA DIRECTA	3,296,121,911	3,099,816,071	6.33%
COSTOS INDIRECTOS	2,403,842,347	1,955,747,742	22.91%
LABORATORIOS DE REFERENCIA	969,378,335	1,172,491,593	-17.32%
TOTAL COSTO DE VENTAS	12,973,963,765	10,943,697,524	18.55%

NOTA 16.

OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN:

Comprende los ingresos diferentes a los del objeto social de **CLINIZAD SAS**, los ítems relacionados con operaciones de carácter financiero, recuperaciones, dividendos y diversos.

DETALLE	2024	2023	VAR %
FINANCIEROS	1,077,470	5,481,274	-80.34%
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	20,709,931	35,851,809	-42.23%
GANANCIAS POR VENTA O DISPOSICIÓN DE ACTIVOS	-	29,893,943	-100.00%
RECUPERACIONES	139,603,487	241,064,838	-42.09%
DIVERSOS	14,618,668	30,371,682	-51.87%
TOTAL NO OPERACIONALES	176,009,556	342,663,546	-48.63%

NOTA 17.

GASTOS:

17.1 Gastos Administrativos y de Ventas

Agrupar este rubro contable todos aquellos gastos incurridos y que fueron necesarios para el normal funcionamiento y sostenimiento de CLINIZAD SAS, durante la vigencia 2024, discriminados de la siguiente manera:

DETALLE	2024	2023	VAR. %
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	4,218,370,363	3,825,427,468	10.27%
GASTOS DIVERSOS	232,559,765	249,833,349	-6.91%
GASTOS POR DISPOSICIÓN DE ACTIVOS	3,762,655	27,273,133	-86.20%
SUBTOTAL	4,454,692,783	4,102,533,950	8.58%
FINANCIEROS	824,051,599	826,810,424	-0.33%
SUBTOTAL	824,051,599	826,810,424	-0.33%
TOTAL GASTOS	5,278,744,382	4,929,344,374	7.09%

17.2 Otros Gastos

Este rubro agrupa gastos por concepto de donaciones a María Fortaleza, pago de multas, impuestos asumidos, registro gastos de años anteriores, baja y disposición de activos.

17.3 Gastos Financieros

Corresponde al valor pagado por concepto de intereses, a las diferentes entidades financieras y particulares por los créditos que actualmente se encuentran vigentes.

NOTA 18.

GASTO POR IMPUESTO DE RENTA:

En este rubro se reconoce el impuesto de renta y complementario del 35% por las ganancias obtenidas, pero en este período. En el período del año 2023 cabe aclarar que este gasto se imputo en el año 2024, puesto que el impuesto fiscal superaba la utilidad contable.

DETALLE	2024	2023	VAR. %
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	233,095,002	-	100.00%
TOTAL GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	233,095,002	-	100.00%

NOTA 19.

**HECHOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD AL PERIODO SOBRE EL QUE SE
INFORMA:**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024, han sido aprobados en sesión ordinaria de Asamblea General Accionistas de fecha 31 de marzo de 2025.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2024 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los mismos.



JOSÉ MIGUEL BUESACO VELA

Representante Legal

C.C. 87.103.421 de Ipiales (N)

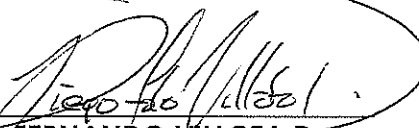


LUZ NAEYDU SÁNCHEZ OROZCO

Contador Público

T.P. 156577-T

C.C. 60.410.634 de Villa del Rosario



DIEGO FERNANDO VILLOTA D.

Revisor Fiscal

T.P. 97857-T

C.C. 98.399.999 de Pasto

San Juan de Pasto, Marzo 27 de 2.025

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores

CLINIZAD S.A.S.

Asamblea General de Accionistas

Respetuoso saludo:

Informe sobre los estados financieros

Manifiesto a ustedes a través del presente informe que he auditado los estados financieros adjuntos de CLINIZAD S.A.S., que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2024 y 2023, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el marco técnico contable vigente en Colombia definido en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los estados financieros, sistema de control interno y evaluación del cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros presentados por la administración, para lo cual, he llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría – NIA para estados financieros y la norma internacional de trabajos para atestiguar 3000, para la evaluación del control interno y cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, se tiene en cuenta el control interno en CLINIZAD S.A.S., el cual es relevante para la preparación y presentación fiel de los estados financieros. La auditoría también incluye la evaluación del control interno con el fin de expresar una opinión sobre la eficacia de este, así como la aplicación de procedimientos para determinar el adecuado ajuste de las políticas contables y su aplicación, la razonabilidad de las

estimaciones contables realizadas y la presentación global de los estados financieros. El Código de Comercio establece en los artículos 207, 208 y 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé procedimientos de auditoría que me permitieron obtener evidencia suficiente y adecuada sobre:

1. Cumplimiento de normas legales que afectan la actividad de CLINIZAD S.A.S.;
2. Cumplimiento de los estatutos;
3. Cumplimiento de las decisiones registradas en las actas de asamblea general;
4. Adecuada conservación de los bienes y valores sociales.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base suficiente y adecuada para respaldar la opinión que expreso a continuación.

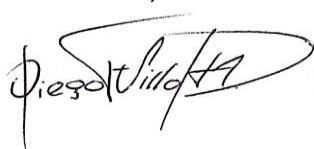
Opinión sin salvedades

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de CLINIZAD S.A.S. a 31 de diciembre de 2024 y 2023, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme.

Opinión sobre control interno y cumplimiento aspectos legales y reglamentarios.

En mi opinión existen medidas adecuadas de control interno en todos los aspectos importantes. Los bienes y valores sociales se encuentran en un nivel razonable de conservación, seguridad y custodia, así como los de terceros en su poder. Además, informo que durante los años 2024 y 2023, CLINIZAD S.A.S., ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos, a las decisiones de la Junta Directiva y Asamblea General de Accionistas; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados, se ha dado cumplimiento a la Ley de Derechos de autor, pues se cuenta con las licencias de software y la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, tal como lo ha manifestado la gerencia en su informe de Gestión.

Atentamente,



DIEGO FERNANDO VILLOTA DELGADO

Revisor Fiscal

Matrícula 97857-T