



**CLINICA DE FRACTURAS S.A.S.
NIT. 800.254.141-2**


**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NIIF PARA PYMES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**


CLINICA DE FRACTURAS S.A.S.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
BAJO NIIF PARA PYMES
Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos Colombianos)

	NOTA	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	2	179.733.324	153.542.586
Instrumentos financieros en inversiones	3	141.855.504	206.916.091
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	891.246.389	601.649.455
Inventarios	5	1.127.014.603	998.954.575
Otros activos no financieros		5.741.610	4.972.564
Total Activo Corriente		2.345.591.430	1.966.035.270
Activo No Corriente			
Instrumentos financieros en inversiones	3	754.000.000	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		257.788.560	983.198.223
Propiedades, planta y equipo, neto	6	294.264.101	1.356.871.723
Intangibles distintos de la plusvalía		3.315.429	6.530.511
Activos por impuesto diferido		185.659.000	-
Total Activo No Corriente		1.495.027.090	2.346.600.457
TOTAL ACTIVOS		3.840.618.520	4.312.635.728
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Obligaciones Financieras	7	74.047.004	22.489.254
Instrumentos financieros con proveedores		1.060.817.386	992.965.562
Instrumentos financieros en cuentas por pagar	8	1.892.816.644	2.592.629.147
Pasivo por impuesto corriente		110.520.544	6.381.704
Beneficios a empleados	9	45.356.108	43.703.425
Otros pasivos		17.279.749	8.462.217
Total Pasivo Corriente		3.200.837.436	3.666.631.309
Pasivo No Corriente			
Obligaciones Financieras	7	12.337.122	143.750.000
Total Pasivos No Corriente		12.337.122	143.750.000
TOTAL PASIVOS		3.213.174.558	3.810.381.309
PATRIMONIO			
Capital social		788.271.000	788.271.000
Reservas		83.278.102	83.278.102
Revalorización del patrimonio		27.231.564	27.231.564
Resultado del Ejercicio		125.189.544	180.237.922
Resultados Acumulados		- 396.526.246	- 576.764.168
TOTAL PATRIMONIO	10	627.443.963	502.254.419
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		3.840.618.520	4.312.635.728

Las Notas 1 a 15 adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros


Ramiro Cucalon Herrera
Representante Legal


John Edward Melenge Escobar
Revisor Fiscal
T. P. No. 146616- T


Andrea Judith Rocha Reatiga
Contador Público
T. P. No. 190474 - T

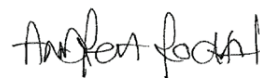
CLINICA DE FRACTURAS S.A.S.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS
BAJO NIIF PARA PYMES
Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos Colombianos)

	<u>NOTA</u>	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
Ingresos de actividades ordinarias	11	4.407.981.712	5.383.886.157
Costo de ventas	12	- 3.127.623.281	- 3.573.880.867
Margen bruto		1.280.358.432	1.810.005.291
Otros Ingresos	11	149.236.396	695.957.123
Gastos de administración	13	- 1.115.517.164	- 1.549.573.041
Otros gastos	14	- 58.677.320	- 510.299.449
Gastos-financieros	14	- 25.979.801	- 55.634.001
Resultado antes de impuestos a las ganancias		229.420.544	390.455.922
Gasto por impuesto corriente	15	- 104.231.000	- 210.218.000
Resultado del ejercicio		125.189.544	180.237.922

Las Notas 1 a 15 adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros



Ramiro Cucalon Herrera
Representante Legal



Andrea Judith Rocha Reatiga
Contador Público
T. P. No. 190474 - T





John Edward Melenge Escobar
Revisor Fiscal
T. P. No. 146616- T


CLINICA DE FRACTURAS S.A.S.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
BAJO NIIF PARA PYMES
Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos Colombianos)

Actividades De Operación	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
Resultado Del Ejercicio	125.189.544	180.237.922
Partidas Que No Afectan El Efectivo:		
Deterioro del valor cartera	-	324.455.000
Depreciación	113.866.782	138.609.611
Amortización	4.115.082	3.238.716
Baja de cartera	-	142.367.934
Provisión impuesto de renta	104.231.000	210.218.000
Efectivo generado en operación	347.402.407	999.127.183
Cambios en partidas operacionales:		
Disminución (Aumento) en Cuentas comerciales por cobrar y otras cxc	435.812.729	- 466.822.934
Disminución (Aumento) en Inventarios	- 128.060.028	-
Disminución (Aumento) en Intangibles	3.215.082	-
Disminución (Aumento) en Diferidos	- 190.543.128	- 3.238.716
Aumento (Disminución) en Instrumentos financieros con proveedores	67.851.824	-
Aumento (Disminución) en Instrumentos financieros en cxp	- 699.812.502	-
Aumento (Disminución) en Pasivos por impuestos	- 92.160	- 210.218.000
Aumento (Disminución) en Beneficios a los empleados	1.652.683	-
Flujo de efectivo neto en actividades de operación:	- 509.975.500	- 680.279.650
Actividades De Inversión		
Aumento (Disminución) en inversiones	688.939.413	-
Aumento (Disminución) Propiedad, Planta Y Equipo	- 948.740.841	138.609.611
Total de los Recursos Usados	- 259.801.428	138.609.611
Actividades de Financiación		
Aumento (Disminución) en Instrumentos financieros por pagar	- 79.855.128	-
Aumento (Disminución) en obligaciones con Otros Pasivos	8.817.532	-
Otros ajustes	-	- 180.237.922
Flujo de efectivo neto en actividades de Financiación	- 71.037.596	- 180.237.922
Aumento (Disminución) en el Disponible	26.190.739	-
Disponible Al Inicio Del Período	153.542.586	153.542.586
Disponible Al Final Del Período	179.733.325	153.542.586

Las Notas 1 a 15 adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros


Ramiro Cucalon Herrera
Representante Legal


John Edward Melenge Escobar
Revisor Fiscal
T. P. No. 146616- T



Andrea Judith Rocha Reatiga
Contador Público
T. P. No. 190474 - T


CLINICA DE FRACTURAS S.A.S.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
BAJO NIIF PARA PYMES
Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos Colombianos)

<u>Notas</u>	<u>Capital Social</u>	<u>Reservas</u>	<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>Revalorización del patrimonio</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	788.271.000	83.278.102	180.237.922	27.231.564	- 576.764.168	502.254.419
Reclasificación resultado del ejercicio	-	-	- 180.237.922		180.237.922	-
Resultado del año 2023	-	-	125.189.544		-	125.189.544
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	788.271.000	83.278.102	125.189.544	27.231.564	- 396.526.246	627.443.963

Las Notas 1 a 15 adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros


Ramiro Cúcalon Herrera
 Representante Legal


John Edward Melenge Escobar
 Revisor Fiscal
 T. P. No. 146616- T


Andrea Judith Rocha Reatiga
 Contador Público
 T. P. No. 190474 - T

CLINICA DE FRACTURAS S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras en pesos colombianos)

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

INFORMACIÓN GENERAL

Clínica de Fracturas S.A.S. (En adelante la Compañía) es una entidad con ánimo de lucro de carácter privado, fue constituida mediante Escritura Pública No. 1407 de 27 de abril de 1.994, registrada en la Notaria 3 de Palmira. El 13 de marzo de 2012 mediante Acta No 39 se Transformó de Sociedad Limitada a Sociedad Por Acciones Simplificada.

El Objeto principal de la Compañía es la prestación de servicios especializados de Traumatología y Ortopedia, consulta externa, cirugía ortopédica, maxilofacial, cirugía artroscópica, cirugía urología, cirugía ginecología, cirugía general, cirugía oftalmología, consulta de fisioterapia, imágenes diagnósticas, sala de yesos, terapia física, ocupacional, lenguaje, respiratoria, consulta de urgencias, venta de inmovilizadores.

Su domicilio principal es en la ciudad de Palmira (Valle) Republica de Colombia, en la Calle 46 No 28-07 y su sede de Fisioterapia ubicada también en Palmira en la Carrera 27 No 36-68; Tiene una vigencia indefinida.

Los órganos de administración en la entidad son: Asamblea General, Junta Directiva y Representante Legal.

1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables más significativas seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros, se presentan a continuación:

a) Bases de presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

b) Base de causación

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

c) Moneda Funcional y de presentación

De acuerdo con lo señalado en la NIIF para PYMES las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos) que es la moneda funcional de la Compañía y la moneda de presentación.

d) Negocio en marcha

Los estados financieros se preparan bajo la hipótesis de negocio en marcha. Esta hipótesis está apoyada por el estudio y conocimiento de la Gerencia en el momento en que se prepara dicha información para propósitos generales. La evaluación de la Gerencia se realiza sobre la información disponible del negocio para el próximo periodo a partir de la fecha sobre la que se informa. Cualquier condición que refleje la existencia de incertidumbres significativas en el proceso de evaluación se revela en notas anexas a los estados financieros.

e) Periodo de los estados financieros

Los estados financieros preparados por la Compañía se presentan para propósitos generales al terminar el periodo contable (corte al 31 de diciembre); estos estados financieros se preparan mínimo para dos años, incluyendo el año actual sobre el cual se informa y el año anterior.

La información comparativa presentada se aplica a los siguientes estados financieros que deberá presentar la Compañía:

- *Estado de Situación Financiera,*
- *Estado de Cambios en el Patrimonio,*
- *Estado de Resultados Integral, presentando los gastos por función,*
- *Flujo de Efectivo,*
- *Notas Explicativas a dichos estados financieros.*

f) Clasificación de partidas en el Estado de Situación Financiera

Las partidas presentadas en el estado de situación financiera se deben revelar como corrientes y no corrientes, para activos y pasivos. La categoría corriente para los activos está vinculada con la realización en el ciclo normal de las operaciones en un periodo no mayor a un año o que sean mantenidos para fines de negociación; en cuanto a los pasivos, lo esperado es que se liquiden en el transcurso normal de las operaciones de la Compañía en el mismo plazo, no mayor a un año. Todos los activos o pasivos que no reúnan el requisito indicado se clasifican en la categoría no corriente.

Se entenderá como activo, los recursos controlados por la Compañía, como resultado de sucesos pasados, del que la misma, espera obtener beneficios económicos en un futuro, sin tener en cuenta la tangibilidad del mismo.

Por pasivo, entenderemos las obligaciones presentes, que tenga la Compañía surgidas a raíz de un suceso pasado, sea legal o implícito.

La diferencia entre el activo y el pasivo será entendida como patrimonio.

g) Flujos de efectivo

Al terminar el período sobre el que debe informar la Compañía, prepara el estado de flujos de efectivo, dicho estado financiero es preparado bajo el **método indirecto**, para su preparación se ajusta el resultado antes de impuestos y reservas, obtenido en el estado de resultados con los efectos de los cambios en los inventarios, derechos por cobrar, obligaciones por pagar, depreciaciones, provisiones, impuestos diferidos, ingresos devengados no percibidos y otras partidas que tengan un efecto monetario en los flujos de efectivo de la Compañía. Los componentes del flujo de efectivo deben estructurarse de acuerdo a la Sección 7 de la NIIF para PYMES.

h) Efectivo y equivalentes de efectivo

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Compañía. Así mismo incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, en esta categoría se incluirán los encargos fiduciarios cuya intención sea la de administrar efectivos para cubrir pagos a corto plazo, y CDT'S cuyo plazo no exceda de 90 días.

Los efectivos y equivalentes de efectivo que no se encuentren disponibles para uso inmediato por parte de la Compañía, bien sea por restricciones legales o económicas, se deberán reclasificar como un Efectivo Restringido.

Los sobregiros bancarios se deben reclasificar a la cuenta de obligaciones financieras.

i) Instrumentos financieros en inversiones

Los instrumentos financieros en inversiones que no coticen en el mercado de valores y cuyo valor razonable no se puedan determinar con fiabilidad, se medirán al costo, menos cualquier deterioro del valor a que hubiere lugar. Así mismo, y cuando aplique para la Compañía, los instrumentos financieros en inversiones cuyo valor razonable sea fácilmente observable en el mercado de valores ó se pueda medir de otra forma con fiabilidad, se medirán al valor razonable con cambios en resultados.

Los instrumentos financieros de la Compañía están representados por inversiones en Fiducias, Bonos, CDT, Acciones u otros títulos valores. También se clasifican en esta cuenta los aportes en Cooperativas.

j) Cuentas comerciales por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Se reconocerán como cuentas comerciales por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la Compañía en desarrollo de sus actividades, dichas cuentas por cobrar pueden incluir: cartera por prestación de servicios, cuentas por cobrar a trabajadores, otras cuentas por cobrar, etc.

k) Inventarios

Los inventarios se valúan al costo o a su valor neto realizable, el que sea menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización. Por las reducciones del valor en libros de los inventarios a su valor neto realizable, se constituye deterioro para desvalorización de existencias con cargo a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

l) Propiedad, planta y equipo

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la Compañía para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Las mejoras y reparaciones extraordinarias que prolongan la vida útil del activo, se capitalizan; las demás reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año.

Los activos se revisan en cuanto al deterioro de valor, cuando los sucesos o cambios de las circunstancias indican que el valor según libros no puede recuperarse. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

m) Instrumentos financieros por pagar

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la Compañía mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras.

Habitualmente se registran como: bancos nacionales, sobregiros bancarios, pagares, bancos del exterior, aceptaciones bancarias, corporaciones financieras, compañías de financiamiento comercial, entre otras.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se reconocen en los resultados del periodo.

Al final de cada periodo, se deben actualizar al valor de los extractos emitidos por las entidades financieras, afectando los gastos por intereses pendientes de causar e incrementando el pasivo por el valor de dichos intereses.

n) Instrumentos financieros con proveedores y cuentas por pagar

Se reconocen como proveedores y cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Compañía con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, y se miden al costo amortizado.

Las obligaciones contraídas con terceros que no se encuentren dentro de las condiciones normales del crédito, es decir transacciones con financiación implícita, se miden al valor presente de los pagos futuros empleando una tasa de referencia del mercado como factor de descuento. (tasa promedio para créditos establecida por el Banco de la República).

Otras cuentas por pagar

Corresponde a cuentas por pagar a corto y largo plazo que se registran a su costo original e incluyen entre otras, las siguientes partidas:

- Otros recaudos a favor de terceros
- Anticipos recibidos
- Entre otras

o) Impuesto corriente y diferido

Impuesto a las Ganancias:

La Compañía registra el impuesto sobre la renta y complementarios de acuerdo con la Sección 29 de la NIIF para PYMES "Impuesto a las Ganancias". El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. En este orden de ideas, el impuesto nacional sobre el cual la Compañía tributa es:

Impuesto sobre la Renta y complementarios:

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto Diferido:

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por

impuestos diferidos (o cancelar el pasivo por impuestos diferidos), sobre la base de las tasas impositivas determinadas por el Gobierno.

p) Beneficios a empleados

La Compañía concede a sus empleados los beneficios establecidos por las leyes en Colombia, estos son los siguientes, para empleados asalariados:

- *Salarios*
- *Cesantías*
- *Intereses de cesantías*
- *Prima de servicio de junio y diciembre: 15 días por semestre*
- *Vacaciones (descanso remunerado): 15 días hábiles*
- *Pagos de seguridad social (salud y pensión a los fondos respectivos)*

Los beneficios a empleados son a corto plazo, se reconocen de forma mensual y se ajustan al cierre del periodo con base en las normas legales vigentes.

q) Provisiones

Al tiempo de formular los estados financieros, La Gerencia diferencia entre:

- **Provisiones:** *Saldos acreedores que cubren obligaciones presentes a la fecha del estado de situación financiera, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Compañía, concretos en cuanto a su naturaleza, pero indeterminados en cuanto a su cuantía y/o momento de cancelación. Las provisiones se cuantifican en consideración a la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso y se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas.*
- **Pasivo contingente:** *Obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización esta condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Compañía.*

Los estados financieros de la Compañía recogen todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima una alta probabilidad de que se tenga que atender la obligación. Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sino que se revela información sobre los mismos, conforme a los requerimientos de la Sección 21 de las NIIF para las PYMES.

r) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos, costos y gastos se registran con base en el principio de causación. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

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

s) Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera requiere que la Gerencia realice, juicios, estimaciones y supuestos que afectan las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

Los estados financieros presentados contienen estimaciones que se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el disponible en caja, cuenta corriente banco BBVA y cuenta de ahorro Bancoomeva. El siguiente es su detalle al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

Cuenta	Dic 2023	Dic 2022
Caja general	6.263.208	2.674.312
Cuentas corrientes	173.405.181	150.099.382
Cuentas de ahorro	64.935	768.893
Total, Efectivo y equivalentes al efectivo	179.733.324	153.542.586

Al cierre del periodo no existen restricciones de tipo legal o implícito sobre el efectivo y equivalentes de efectivo.

3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS – INVERSIONES

Cuenta	Dic 2023	Dic 2022	Ref
Acciones	754.000.000	-	1
Fiduciaria	132.662.947	198.411.534	
Otras inversiones	9.192.557	8.504.557	
Total, Instrumentos financieros en inversiones	895.855.504	206.916.091	

1. Los instrumentos financieros están comprendidos por 5 fiducias administradas por el Banco BBVA, una inversión en Coomeva, y las acciones en la sociedad Dinest S.A.S. Zomac:

Detalle	Dic 2023	Dic 2022
Banco BBVA Fid. 566700881	126.378.110	147.506.039
Banco BBVA Fid. 566700899	4.106.086	10.729.571
Banco BBVA Fid. 566700998	716.097	38.213.689
Banco BBVA Fid. 566701095	1.357.143	1.871.406
Banco BBVA Fid. 9057000121	105.510	90.827
Aportes en sociedades	9.192.557	8.504.557
Acciones	754.000.000	-
Total - Fiducias e inversiones	895.855.504	206.916.091

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se componen de la siguiente manera:

Cuenta	Dic 2023	Dic 2022	Ref.
Clientes nacionales	1.285.043.470	1.621.383.733	1
Activos no financieros-anticipos y avances entregados	108.979.495	106.370.726	
Anticipos de impuestos y contribuciones	135.215.716	170.999.587	
Cuentas por cobrar a trabajadores	800.004	6.520.782	
Deudores varios	19.342.185	7.203.862	
Deterioro del valor	- 327.631.012	- 327.631.012	2
Total, Cuentas por cobrar comerciales y otras cxc	1.221.749.858	1.584.847.678	3

1. Las cuentas por cobrar a clientes se generan de las entidades de SOAT, ARL, Pólizas de Vida, Pólizas Estudiantiles, Medicina Prepagada cuyos términos y condiciones se encuentran formalizados por medio de convenios.
2. El deterioro del valor se calculó aplicando el principio de valor presente sobre aquellas partidas con mora mayor a 360 días a las cuales se les aplico la tasa de referencia de los créditos de consumo y ordinarios establecida por la Superintendencia Financiera de Colombia.
3. La siguiente es la clasificación de los deudores de acuerdo con su plazo:

Cuentas por cobrar comerciales y otras cxc.	Valor	%
Corto plazo	963.961.298	79%
Largo plazo	257.788.560	21%
Total	1.221.749.858	100%

5. INVENTARIOS

El siguiente es el detalle de los inventarios poseídos por la Compañía al cierre de los periodos 2023 y 2022.

Cuenta	Dic 2023	Dic 2022	%
Materiales médico-quirúrgicos	1.014.909.627	935.239.888	90,1%
Medicamentos	77.545.669	40.571.892	6,9%
Inmovilizadores	33.325.919	23.142.795	3,0%
Ropa quirofano	1.233.388	-	0,1%
Total, inventarios	1.127.014.603	998.954.575	100,0%

Los inventarios poseídos al 31 de diciembre de 2023 corresponden principalmente elementos de uso médico y quirúrgico cuyo propósito es ser consumidos en las actividades propias de la operación. Durante el periodo el costo de los inventarios llevados contra resultados ascendió a \$3.127.623.281.

Los inventarios están valuados al valor razonable según el costo en el mercado. El Método de valuación de los inventarios es el promedio ponderado.

Al cierre del periodo no se presentan restricciones de ninguna clase sobre la libre realización de los inventarios.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle de los elementos que conforman la propiedad, planta y equipo al cierre de los periodos 2023 y 2022.

Cuenta	Dic 2023	Dic 2022
Terrenos	-	550.544.425
Construcciones y edificaciones	-	1.037.735.227
Equipo de oficina	197.572.680	193.872.080
Equipo de computo	60.185.277	60.185.277
Equipo médico-científico	868.641.673	868.641.673
Depreciación acumulada	- 832.135.529	- 1.354.106.958
Total, Propiedades, planta y equipo	294.264.101	1.356.871.723

Los elementos de la propiedad, planta y equipo están compuestos principalmente por todos los activos utilizados en la operación de la Compañía. El siguiente fue su movimiento durante el año 2023:

Periodo	Terrenos	Edificios	Equipos de oficina	Equipo de computo	Equipos médicos	Totales
Saldo al 31 de Diciembre de 2022						
Costo	550.544.425	1.037.735.227	193.872.080	60.185.277	868.641.673	2.710.978.681
(-) Depreciación acumulada	-	607.039.269	171.504.348	53.851.828	521.711.513	1.354.106.958
(-) Deterioro del valor	-	-	-	-	-	-
Total costo neto al 31 de Dic de 2022	550.544.425	430.695.958	22.367.732	6.333.448	346.930.161	1.356.871.723
Movimientos del periodo						
(+) Adiciones	-	-	3.700.600	-	-	3.700.600
(+/-) Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-
(-) Depreciación	-	-	9.471.792	3.678.120	71.917.928	85.067.840
(-) Deterioro del valor	-	-	-	-	-	-
(-) Retiros	- 550.544.425	- 1.037.735.227	-	-	-	- 1.588.279.652
(-) Traslados	-	-	-	-	-	-
Total movimientos del periodo	- 550.544.425	- 1.037.735.227	- 5.771.192	- 3.678.120	- 71.917.928	- 1.669.646.892
Saldo al 31 de Diciembre de 2023						
Costo	-	-	197.572.680	60.185.277	868.641.673	1.126.399.629
(-) Depreciación acumulada	-	-	180.976.140	57.529.948	593.629.441	832.135.529
(-) Deterioro del valor	-	-	-	-	-	-
Total costo neto al 31 de Dic de 2023	-	-	16.596.540	2.655.328	275.012.233	294.264.101

A la fecha de corte no se presentaron indicios por deterioro del valor que dieran lugar a una disminución en el saldo de la propiedad, planta y equipo.

El método de depreciación para determinar el importe depreciable de los elementos de la propiedad, planta y equipo es el método de línea recta.

7. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR PAGAR

Los instrumentos financieros están representados en leasing para la adquisición de equipos médicos y obligación financiera con el banco BBVA. El siguiente es su detalle para los años terminados en 2023 y 2022:

Cuenta	Dic 2023	Dic 2022
Parte Corriente		
Corporaciones financieras - Leasing	74.047.004	22.489.254
Parte No Corriente		
Obligaciones financieras	12.337.122	143.750.000
Total, instrumentos financieros por pagar	86.384.126	166.239.254

8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Al cierre del periodo los instrumentos financieros con proveedores y cuentas por pagar se componen de la siguiente manera:

Cuenta	Dic 2023	Dic 2022
Proveedores nacionales	1.061.147.091	992.965.562
Costos y gastos por pagar	1.911.647.545	2.553.447.225
Dividendos por pagar	14.934.757	14.934.757
Retención en la fuente	6.701.912	8.211.687
Impuesto a las ventas retenido	51.300	51.300
Impuesto de Ind. y Cio. retenido	28.942	57.493
Retenciones y aportes de nómina	3.474.303	-
Acreedores varios	28.363.088	15.926.684
Total, instrumentos financieros con proveedores y cxp.	3.026.348.938	3.585.594.708

Las obligaciones con proveedores y cuentas por pagar se encuentran dentro de las condiciones normales del crédito, es decir no se presentan transacciones con financiación implícita, por lo que su medición se realiza al valor no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espere pagar.

9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprende las obligaciones con empleados, los cuales se clasifican como beneficios a corto plazo. El siguiente es su detalle:

Cuenta	Dic 2023	Dic 2022
Cesantías consolidadas	32.880.051	28.762.746
Intereses sobre cesantías	4.097.695	3.641.911
Vacaciones	8.378.362	11.298.768
Total, pasivo por impuesto corriente	45.356.108	43.703.425

10. PATRIMONIO

La siguiente es la composición patrimonial de la Compañía al 31 de diciembre de los años 2023 y 2022:

Cuenta	Dic 2023	Dic 2022	Ref.
Capital social	788.271.000	788.271.000	1
Reservas obligatorias	83.278.102	83.278.102	2
Revalorización del patrimonio	27.231.564	27.231.564	3
Resultado del ejercicio	125.189.544	180.237.922	
Utilidades acumuladas	- 396.526.245	- 576.764.168	
Total, Patrimonio	627.443.964	502.254.419	

1. El capital accionario de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 está conformado por 788.271 acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de mil pesos (\$1.000) cada una. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas. Al cierre del periodo no existen restricciones sobre las acciones que conforman el patrimonio de la Compañía, así como tampoco sobre la libre distribución de dividendos a los socios de la misma.
2. Las reservas corresponden básicamente a la reserva legal, la cual debe ser creada con el 10% de las utilidades contables de cada año hasta que llegue al 50% del capital suscrito y pagado. Dicha reserva no podrá distribuirse a los accionistas, pero podrá ser utilizada para absorber pérdidas.
3. Corresponde a la diferencia entre el valor nominal de las acciones y el valor recibido en la emisión de acciones, el cual no puede ser distribuido a los accionistas

11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS

El siguiente es el detalle de los ingresos por actividades ordinarias y otros ingresos al 31 de diciembre de los periodos 2023 y 2022:

Ingresos ordinarios

<u>Cuenta</u>	<u>Dic 2023</u>	<u>Dic 2022</u>
Fisioterapia	1.180.990	232.597.758
Rayos X	206.509.078	217.845.052
Material de osteosíntesis	2.387.900.040	2.952.363.939
Sala de yesos	74.755.649	85.120.225
Insumos y medicamentos	271.702.705	289.421.874
Derechos de sala Qx.	495.551.177	507.913.279
Serv. Traumatol	622.171.149	756.804.764
Serv. Médicos anestesiólogos	240.770.539	253.966.434
Serv. Médicos generales	122.638.916	132.806.343
Devoluciones en venta	- 15.198.531	- 44.953.511
Total, Ingresos Actividades Ordinarias	4.407.981.712	5.383.886.157

Los ingresos ordinarios de la Compañía provienen principalmente de la prestación de servicios médicos (Material de osteosíntesis, derechos de sala Qx, Serv. Traumatología, entre otros). Teniendo en cuenta que los ingresos se reconocen a través de un indeterminado número de transacciones, éstos se reconocen en forma lineal, por lo tanto, no se aplica el método de porcentaje de terminación para determinar su monto en una fecha de corte determinada.

Otros ingresos

<u>Cuenta</u>	<u>Dic 2023</u>	<u>Dic 2022</u>
Rendimientos financieros	15.423.144	22.631.927
Descuentos por pronto pago	31.216.239	150.298.894
Arrendamientos	93.012.084	89.177.034
Servicios	7.332.576	418.210.551
Indemnizaciones	1.064.334	-
Diversos	1.188.019	15.638.716
Total, otros Ingresos	149.236.396	695.957.123

12. COSTO DE VENTAS

La siguiente es la desagregación de los importes que componen los costos de la operación reconocidos en los resultados del periodo:

Cuenta	Dic 2023	Dic 2022
Insumos y medicamentos	11.658.570	158.345.685
IVA descontable my vr. costo	-	426.227
Material de osteosíntesis	2.341.690.441	2.120.309.144
Rayos x	57.348.928	57.090.130
Derechos de sala Qx,	62.069.765	85.358.704
Fisioterapia	26.605.130	239.193.173
Consulta externa	46.717.100	45.945.905
Mano de obra	1.462.667	27.530.942
Honorarios 11%	576.470.680	836.272.357
Honorarios 10%	3.600.000	3.408.600
Total, costos de ventas	3.127.623.281	3.573.880.867

13. GASTOS DE ADMINISTRACION

El siguiente es el detalle de los gastos operacionales de administración al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

Gastos de administración

Cuenta	Dic 2023	Dic 2022	Ref.
Beneficios a los empleados	616.887.060	558.382.036	1
Honorarios	60.539.662	94.132.526	
Impuestos	58.441.806	56.773.370	
Arrendamientos	24.069.732	20.801.276	
Contribuciones y afiliaciones	4.522.464	3.312.752	
Seguros	26.734.281	22.381.047	
Servicios	107.908.576	99.849.537	
Gastos legales	21.647.607	3.227.157	
Mantenimiento y reparaciones	35.855.018	33.858.637	
Adecuación e instalación	295.000	5.594.726	
Depreciaciones	113.866.782	138.609.611	
Amortizaciones	4.115.082	3.238.716	
Diversos	40.634.095	184.956.651	
Deterioro del valor deudores	-	324.455.000	
Total, Gastos de administración	1.115.517.164	1.549.573.041	

1. Corresponde a los beneficios a empleados, los cuales se clasifican en la categoría de corto plazo, según lo señalado en la sección 28 de la NIIF para PYMES, el siguiente es su detalle:

14. OTROS GASTOS

Cuenta	Dic 2023	Dic 2022
Financieros	25.979.801	55.634.001
Gastos extraordinarios	572.398	260.919.802
Baja de cartera	-	142.367.934
Diversos	58.104.922	107.011.713
Total, otros gastos	84.657.120	565.933.451

15. GASTO POR IMPUESTO CORRIENTE Y DIFERIDO

Cuenta	Dic 2023	Dic 2022
Impuesto de renta y complementarios	104.231.000	210.218.000
Total, gasto por impuesto corriente y diferido	104.231.000	210.218.000

El gasto por impuesto de renta y complementarios se midió y reconoció en los estados financieros de la Compañía de acuerdo con lo señalado en el marco técnico normativo NIIF para PYMES. Así mismo, el impuesto corriente, se determinó de acuerdo con las normas fiscales vigentes en Colombia y lo establecido en la sección 29 del mencionado estándar contable.

INDICADORES FINANCIEROS

Indicadores de liquidez

Indicador	dic-23	dic-22
Razón corriente = <i>Activo corriente</i>	2.676.094.899	1.966.035.270
<i>Pasivo Corriente</i>	3.285.889.465	3.666.631.309
Índice de solvencia	0,81	0,54
Part. Del pasivo	122,79%	186,50%

La razón corriente muestra que al inicio del periodo la Compañía por cada peso de obligación vigente contaba con 0,54 pesos para respaldarla, con respecto al final del periodo se puede decir que la liquidez aumentó un poco, ya que ahora por cada peso de deuda se cuenta con 0,81 para respaldarla. En terminos generales, las cifras muestra un riesgo de liquidez moderado, toda vez que el efectivo generado por los activos liquidados no alcanza para cubrir las obligaciones a corto plazo.

Indicador	dic-23	dic-22
Prueba acida =		
<i>Activo corriente - Inventarios</i>	1.549.080.296	967.080.696
<i>Pasivo Corriente</i>	3.285.889.465	3.666.631.309
	0,47	0,26

Se puede observar que tanto al inicio como al final del periodo y una vez descontados los inventarios del activo corriente, la Compañía no podría liquidar sus pasivos corrientes, toda vez que la cifra arrojada está por debajo de uno, lo que representa un riesgo de iliquidez.

Indicador	dic-23	dic-22
Capital de trabajo Neto	2.676.094.899	1.966.035.270
	3.285.889.465	3.666.631.309
Activo corriente (-) pasivo corriente	- 609.794.566	- 1.700.596.038
Incremento (disminución)	1.090.801.472	-64,1%

La cifra obtenida como capital neto de trabajo refleja que la Compañía no cuenta con los recursos suficientes para atender sus obligaciones en el corto plazo, lo cual es consecuente con los indicadores de liquidez y prueba acida respectivamente.

Indicadores de actividad

Indicador	dic-23
Días promedio de cartera	
<u>Cxc brutas x 360</u>	<u>1.285.043.470</u>
Ventas netas	4.407.981.712
	104,95

Este ratio refleja el tiempo que tarda la Compañía en recuperar su cartera, dicho de otro modo, la cartera se convierte en efectivo cada 105 días en promedio.

Indicador	dic-23
Días promedio de inventario	
<u>Inventarios x 360</u>	<u>1.062.984.589</u>
Costo de ventas	3.127.623.281
	122,35

Con este indicador se interpreta que la Compañía para poder atender su demanda interna de insumos para la operación, necesitó almacenar sus inventarios en promedio durante 122 días.

Indicadores de endeudamiento

Indicador	dic-23	dic-22
Nivel de endeudamiento		
<u>Total pasivo</u>	<u>3.285.889.465</u>	<u>3.810.381.309</u>
Total patrimonio	627.443.964	502.254.419
	524%	759%

Se puede observar que la Compañía presenta un alto nivel de endeudamiento con sus acreedores, en otras palabras, al cierre de los periodos 2023 y 2022 la totalidad de su patrimonio está comprometido.

Indicador	dic-23	dic-22
Concentración de endeudamiento		
<u>Pasivo corriente</u>	<u>3.273.552.343</u>	<u>3.666.631.309</u>
Pasivo total	3.285.889.465	3.810.381.309
Concentración corto plazo	99,6%	96,2%
<u>Pasivo no corriente</u>	<u>12.337.122</u>	<u>143.750.000</u>
Pasivo total	3.285.889.465	3.810.381.309
Concentración largo plazo	0,4%	3,8%

Este indicador muestra que las deudas de la Compañía están concentradas mayormente en el pasivo corriente, lo cual genera un riesgo elevado de liquidez ante el eventual caso que se requiera pagar simultáneamente a los proveedores y acreedores y no haber realizado la cartera en su totalidad.

Indicadores de rentabilidad

Indicador	dic-23	dic-22
Margen bruto de utilidad		
<u>Utilidad bruta</u>	<u>1.280.358.432</u>	<u>1.810.005.291</u>
Ventas netas	4.407.981.712	5.383.886.157
	29%	34%

De lo anterior se puede inferir que para el año 2023, el margen bruto obtenido después de descontar los costos de venta fue de 29%, un poco por debajo del ratio obtenido en 2022, esta situación obedece principalmente a que los ingresos de la operación disminuyeron en un 18% con respecto al año 2022.

Indicador	dic-23	dic-22
Margen neto de utilidad		
<u>Utilidad neta</u>	<u>125.189.544</u>	<u>180.237.922</u>
Ventas netas	4.407.981.712	5.383.886.157
	2,8%	3,3%

Al cierre del periodo se observa que la Compañía obtuvo un margen neto de 2,8%, esto debido a la disminución de sus ingresos totales (operaciones y otros) del 25%, y pese a que los gastos también disminuyeron, éstos no lo hicieron de forma proporcional con los

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LA CLINICA DE FRACTURAS SAS NIT. 800.254.141-2

Certificamos que hemos preparado los Estados financieros básicos de la Clínica de Fracturas SAS, Estado de situación financiera a 31 de diciembre 2023, Estado de resultados Integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo, con sus respectivas Notas que forman parte de las revelaciones de conformidad con el Decreto 2706 de 2012 – 2712 de 2013 , que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente y reflejan la situación financiera de la Clínica de Fracturas SAS.

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.

- e. La Clínica de Fracturas SAS ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- f. En cumplimiento del artículo 1° de la Ley 603 / 200 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Palmira Valle del Cauca a los 22 días del mes de Febrero del año 2024



Ramiro Cucalón Herrera
Representante Legal



Andrea Judith Rocha Reatiga
Contador Público
T.P. N° 190474-T



INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los accionistas de

CLINICA DE FRACTURAS S.A.S.

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado los estados financieros de CLINICA DE FRACTURAS S.A.S., (en adelante La Entidad) los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros separados aquí presentados, fielmente tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de La Entidad al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamentos de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de Responsabilidades del auditor.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de La Entidad y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.



La Junta Directiva de la entidad es responsable de supervisar el proceso para reportar la información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evaluó lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluó la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de la dirección de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

También proporciono a los encargados de la dirección de la Entidad una declaración sobre mi cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y he comunicado a ellos acerca de todas las relaciones que se puede esperar razonablemente que pudiesen afectar mi independencia y, en caso de presentarse, las correspondientes salvaguardas.



A partir de los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la dirección de la Entidad, determino cuales de esos asuntos fueron de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, los asuntos claves de la auditoría. He descrito estos asuntos en mi informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente un asunto o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determine que un asunto no se debería comunicar en mi informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios del interés público de la misma.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que La Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda debida concordancia con los estados financieros e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido al libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral; en particular la relativa a sus afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2023 y 2022, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que a) los actos de los administradores de la Entidad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la asamblea b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de La Entidad o de terceros que estén en su poder. Asimismo, mis recomendaciones sobre el control interno y otros asuntos han sido comunicadas a la administración de la Entidad en informes separados.

JOHN EDWARD MELENGE E.

Revisor Fiscal
T.P. No. 146.616 - T
C.C.: 14.635.322

Febrero 20 de 2024 Cali Colombia