

CMS COLOMBIA LTDA CORPORACION MEDICA SALUD PARA LOS COLOMBIANOS

NT 900.112.820-9

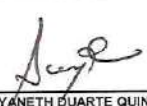
Estado de la Situación Financiera

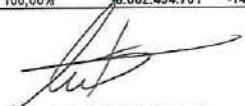
Por los años terminados a 31 de Diciembre 2024 y 31 Diciembre de 2023

Bogotá D.C.

(Expresado en pesos Colombianos)

DESCRIPCION	Nota	DICIEMBRE 2.024	%	DICIEMBRE 2.023	%	Variación Valores	%
ACTIVO CORRIENTE							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	1.700.305.225	4,94%	3.283.045.807	8,12%	-1.582.740.582	-48,21%
Caja		15.000.000	0,04%	15.000.000	0,04%	0	0,00%
Bancos		151.514.637	0,44%	1.299.370.940	3,21%	-1.147.856.303	-88,34%
Fondos de Inversión		1.533.790.598	4,46%	1.968.674.867	4,87%	-434.884.279	-22,09%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7	1.171.399.850	3,41%	1.015.282.845	2,51%	156.117.005	15,38%
Bonos		0	0,00%	1.015.282.845	0,00%	-1.015.282.845	-100,00%
Certificados		509.399.850	0,00%	0	0,00%	509.399.850	100,00%
Derechos Fiduciarios		662.000.000	0,00%	0	0,00%	662.000.000	100,00%
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS	8	2.561.907.885	7,45%	8.182.799.621	20,23%	-5.620.891.736	-68,69%
Cientes		1.094.084.157	3,18%	6.172.396.797	15,26%	-5.078.312.640	-82,27%
Anticipos y Avances		96.286.360	0,28%	235.119.316	0,58%	-138.832.956	-59,05%
Anticipos de Impuestos y Contribuciones		1.375.783.104	4,00%	1.923.444.961	4,76%	-547.661.857	-28,47%
Deterioro		-4.245.736	-0,01%	-148.161.453	-0,37%	143.915.717	-97,13%
INVENTARIOS	9	852.373.584	2,48%	1.421.262.197	3,51%	-568.888.613	-40,03%
Inventario Medicamentos e Insumos		852.373.584	2,48%	1.421.262.197	3,51%	-568.888.613	-40,03%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		6.285.986.544	18,28%	13.902.390.470	34,37%	-7.616.403.926	-54,78%
ACTIVO NO CORRIENTE							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	1.504.943.654	4,38%	2.216.789.174	5,48%	-711.845.520	-32,11%
Fondos de Inversión		1.504.943.654	4,38%	2.216.789.174	5,48%	-711.845.520	-32,11%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7	2.950.782.620	8,58%	2.399.836.129	5,93%	550.946.491	22,98%
Bonos		875.333.820	0,00%	727.352.625	0,00%	147.981.195	100,00%
Certificados		2.075.448.800	0,00%	1.010.482.504	0,00%	1.064.966.296	105,39%
Derechos Fiduciarios		0	0,00%	662.000.000	0,00%	-662.000.000	-100,00%
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS	8	15.701.992.906	46,67%	17.969.050.899	44,43%	-2.267.057.993	-12,62%
Cientes		21.497.149.985	62,52%	23.655.629.333	58,49%	-2.158.479.348	-9,12%
Deterioro		-5.795.157.079	-16,85%	-5.686.578.434	-14,06%	-108.578.645	1,91%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10	7.765.415.023	22,58%	3.797.051.086	9,39%	3.968.363.937	104,51%
Terrenos		656.000.000	1,91%	656.000.000	1,62%	0	0,00%
Maquinaria y Equipo		784.198.342	2,28%	593.231.909	1,47%	190.966.433	32,19%
Equipo de Oficina		171.038.624	0,50%	109.475.162	0,27%	61.563.462	56,24%
Equipo de Computo y Comunicación		325.892.217	0,95%	247.391.857	0,61%	78.500.360	31,73%
Maquinaria y Equipo médico		3.733.363.036	10,86%	3.509.762.011	8,68%	223.601.025	6,37%
Equipo Hotelaria, Restaurante		9.736.427	0,03%	9.736.427	0,02%	0	0,00%
Mejoras en propiedades ajenas		3.710.507.902	10,79%	0	0,00%	3.710.507.902	100,00%
Depreciación Acumulada		-1.625.321.525	-4,73%	-1.328.546.280	-3,28%	-296.775.245	22,34%
IMPUESTO DIFERIDO	12	175.551.250	0,51%	162.050.000	0,40%	13.501.250	8,33%
Diferido		175.551.250	0,51%	162.050.000	0,40%	13.501.250	8,33%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		28.098.685.453	81,72%	26.544.776.288	65,63%	1.553.909.165	5,85%
TOTAL ACTIVOS		34.384.671.997	100,00%	40.447.166.758	100,00%	-6.062.494.761	-14,99%

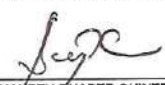

AURYS YANETH DUARTE QUINTERO
Representante Legal


MARIA CAMILA GOMEZ GARZON
Contador Público
T.P. 275335-T


AMPARO CALDERON HURTADO
Revisor Fiscal
T.P. 45006-T

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS

El Representante Legal de la Sociedad CMS COLOMBIA LTDA., Nit. 900.112.820-9 y el Contador Público de la misma, certifican que se han verificado previamente las afirmaciones que, sobre existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación se encuentran contenidas en los estados financieros, con corte a Diciembre 31 de 2024, conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (art. 37 de la Ley 222 de 1995).


AURYS YANETH DUARTE QUINTERO
Representante Legal


MARIA CAMILA GOMEZ GARZON
Contador Público
T.P. 275335-T

CMS COLOMBIA LTDA CORPORACION MEDICA SALUD PARA LOS COLOMBIANOS

NIT 900.112.820-9

Estado de la Situación Financiera

Por los años terminados a 31 de Diciembre 2024 y 31 Diciembre de 2023

Bogotá D.C.

(Expresado en pesos Colombianos)

DESCRIPCION	Nota	DICIEMBRE 2.024	%	DICIEMBRE 2.023	%	Variación Valores	%
PASIVOS							
PASIVO CORRIENTES	13						
Proveedores		5.494.874.229	15,98%	907.810.578	2,24%	4.587.063.651	505,29%
Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras Cuentas		5.010.622.869	14,57%	320.570.284	0,79%	4.690.052.585	1463,03%
Impuestos, Gravámenes y Tasas		662.000.000	1,93%	363.933.776	0,90%	298.066.224	81,90%
Beneficios a los Empleados		11.896.058	0,03%	12.794.788	0,03%	-898.728	-7,02%
Estimaciones y Provisiones		501.575.000	1,46%	463.000.000	1,14%	38.575.000	8,33%
Otros Pasivos		263.681.308	0,83%	227.819.103	0,56%	55.862.205	24,52%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	13	11.964.649.464	34,80%	2.295.928.527	5,68%	9.668.720.937	421,12%
PASIVO NO CORRIENTE	13						
Proveedores		5.015.889.125	14,56%	9.146.990.723	22,61%	-4.131.091.598	-45,16%
Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras Cuentas		350.113.861	1,02%	1.877.061.312	4,64%	-1.526.947.451	-81,35%
Impuestos, Gravámenes y Tasas		0	0,00%	662.000.000	1,64%	-662.000.000	100,00%
Impuesto Diferido		1.029.478.125	2,99%	1.211.565.807	3,00%	-182.087.682	-15,03%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	13	6.395.481.111	18,60%	12.897.607.842	31,89%	-6.502.126.731	-50,41%
TOTAL PASIVO		18.360.130.575	53,40%	15.193.536.369	37,56%	3.166.594.206	20,84%
PATRIMONIO	14						
Capital Social		7.147.820.000	20,79%	7.147.820.000	17,67%	0	0,00%
Reservas		2.766.097.232	8,04%	2.766.097.232	6,84%	0	0,00%
Resultado Integral		-9.229.088.967	-26,84%	-778.248.236	-1,92%	-8.450.840.731	1085,88%
Resultado de Ejercicios Anteriores		15.339.713.157	44,61%	16.117.961.393	39,85%	-778.248.236	-4,83%
TOTAL PATRIMONIO	14	16.024.541.422	46,60%	25.253.630.389	62,44%	-9.229.088.967	-36,55%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		34.384.671.997	100,00%	40.447.166.758	100,00%	-6.062.494.761	-14,99%

AURYS YANETH DUARTE QUINTERO
Representante Legal

MARIA CAMILA GOMEZ GARZON
Contador Público
T.P. 275335-T

AMPARO CALDERON HURTADO
Revisor Fiscal
T.P. 45006-T

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS

El Representante Legal de la Sociedad CMS COLOMBIA LTDA., Nit. 900.112.820-9 y el Contador Público de la misma, certifican que se han verificado previamente las afirmaciones que, sobre existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación se encuentran contenidas en los estados financieros, con corte a Diciembre 31 de 2024, conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (art. 37 de la Ley 222 de 1995).

AURYS YANETH DUARTE QUINTERO
Representante Legal

MARIA CAMILA GOMEZ GARZON
Contador Público
T.P. 275335-T

CMS COLOMBIA LTDA CORPORACION MEDICA SALUD PARA LOS COLOMBIANOS

NIT 900.112.820-9

Estado de Resultado Integral

Por los años terminados a 31 de Diciembre 2024 y 31 Diciembre de 2023

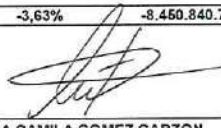
Bogotá D.C.

(Expresado en pesos Colombianos)

DESCRIPCION	Nota	DICIEMBRE 2.024	%	DICIEMBRE 2.023	%	Variación Valores	%
INGRESOS							
Ingreso de Actividades Ordinarias	15	2.743.180.921	100,00%	21.448.830.700	100,00%	-18.705.649.779	-87,21%
INGRESOS NETOS		2.743.180.921	100,00%	21.448.830.700	100,00%	-18.705.649.779	-87,21%
Costos Operacionales	18	8.884.552.850	323,86%	20.101.220.261	93,72%	-11.216.667.411	-55,80%
UTILIDAD BRUTA		-6.141.371.929	-223,86%	1.347.610.439	6,28%	-7.488.882.368	-556,72%
GASTOS							
Gastos de Administración	16	3.808.690.074	138,84%	4.037.856.903	18,83%	-229.166.829	-5,68%
Gastos Financieros	16	41.367.059	1,51%	297.383.040	1,39%	-256.015.981	-85,09%
TOTAL GASTOS		3.850.057.133	140,35%	4.335.239.943	20,21%	-485.182.810	-11,19%
PERDIDA OPERACIONAL		-9.991.429.062	-364,23%	-2.987.629.504	-13,93%	-7.003.799.558	234,43%
Otros Ingresos	15	956.405.641	34,86%	2.629.305.227	12,26%	-1.672.899.586	-63,63%
Gastos No Operacionales	16	389.654.478	14,20%	16.286.959	0,08%	373.367.519	2292,43%
PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS		-9.424.677.899	-343,57%	-374.611.236	-1,76%	-9.050.066.663	2416,86%
Impuesto de Renta	17	0	0,00%	347.637.000	1,62%	-347.637.000	-100,00%
Impuesto Diferido (Ingreso)	17	195.588.932	7,13%	56.000.000	0,26%	139.588.932	249,27%
RESULTADO INTEGRAL		-9.229.088.967	-336,44%	-778.248.236	-3,63%	-8.450.840.731	1085,88%


AURYS YANETH DUARTE QUINTERO
Representante Legal


AMPARO CALDERON HURTADO
Revisor Fiscal
T.P. 45006-T


MARIA CAMILA GOMEZ GARZON
Contador Publico
T.P. 275335-T

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS :

El Representante Legal de la Sociedad CMS COLOMBIA LTDA., Nit. 900.112.820-9 y el Contador Público de la misma, certifican que se han verificado previamente las afirmaciones que, sobre existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación se encuentran contenidas en los estados financieros, con corte a Diciembre 31 de 2024, conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (art. 37 de la Ley 222 de 1995).


AURYS YANETH DUARTE QUINTERO
Representante Legal


MARIA CAMILA GOMEZ GARZON
Contador Publico
T.P. 275335-T

CMS COLOMBIA LTDA CORPORACION MEDICA SALUD PARA LOS COLOMBIANOS

NIT 900.112.820-9

Estado de Cambio en el Patrimonio

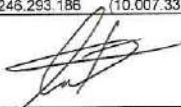
Por los años terminados a 31 de Diciembre 2024 y 31 Diciembre de 2023

Bogotá D.C.

(Expresado en pesos Colombianos)

DESCRIPCION	SALDO 2.023	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	SALDO 2.024	VARIACION Absoluta	Relativa
PATRIMONIO						
Detalle de las Cuentas						
Capital	7,147,820.000	-	-	7,147,820.000	-	0%
Reservas	2,766,097.232	-	-	2,766,097.232	-	0%
Resultados del Ejercicio	(778,248.236)	-	(9,229,088.967)	(10,007,337.203)	(9,229,088.967)	1188%
Utilidades de Ejercicios Anteriores	16,117,961.393	778,248.236	-	15,339,713.157	(778,248.236)	-5%
Totales	25,253,630.389	778,248.236	(9,229,088.967)	15,246,293.186	(10,007,337.203)	-40%


AURYS YANETH DUARTE QUINTERO
Representante Legal


MARIA CAMILA GOMEZ GARZON
Contador
T.P. 275335-T


AMPARO CALDERON HURTADO
Revisor Fiscal
T.P. 45006-T

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS :

El Representante Legal de la Sociedad CMS COLOMBIA LTDA., Nit. 900.112.820-9 y el Contador Público de la misma, certifican que se han verificado previamente las afirmaciones que, sobre existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación se encuentran contenidas en los estados financieros, con corte a Diciembre 31 de 2024, conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (art. 37 de la Ley 222 de 1995).


AURYS YANETH DUARTE QUINTERO
Representante Legal


MARIA CAMILA GOMEZ GARZON
Contador
T.P. 275335-T

CMS COLOMBIA LTDA CORPORACION MEDICA SALUD PARA LOS COLOMBIANOS

NIT 900.112.820-9

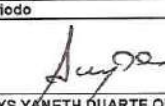
Estado de Flujo de Efectivo

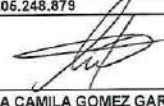
Por los años terminados a 31 de Diciembre 2024 y 31 Diciembre de 2023

Bogotá D.C.

(Expresado en pesos Colombianos)

	2024	2023
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación		
Resultado Integral	-9.229.088.967	-778.248.236
Menos: Partidas que no afectan el Efectivo		
Depreciación	296.775.245	255.348.005
Deterioro	-35.337.072	-131.611.835
Efectivo Generado en Operación :	-8.967.650.794	-654.612.066
Cambio en Partidas Operacionales		
Aumento / Disminucion en:	10.389.884.944	-4.183.219.784
Cuentas por Cobrar CP	5.078.312.640	7.582.997.272
Cuentas por Cobrar LP	2.168.479.348	20.109.482.500
Impuesto Diferido (Activo)	-13.501.250	56.000.000
Proveedores CP	4.587.063.651	-7.862.488.550
Proveedores LP	-4.131.091.698	-20.314.248.551
Cuentas por Pagar CP	4.690.052.585	-3.202.759.800
Cuentas por Pagar LP	-1.526.947.451	782.812.274
Impuestos Corrientes CP	268.066.224	-1.107.379.538
Impuestos Corrientes LP	-662.000.000	662.000.000
Beneficios a los Empleados	-898.728	5.858.882
Impuesto Diferido (Pasivo)	-182.087.682	-567.639.975
Estimaciones y Provisiones	38.575.000	-160.000.000
Otros Pasivos	55.862.205	-167.854.298
Flujos de Efectivo Neto por Actividades de Operación	1.422.234.150	-4.837.731.860
Flujos de Efectivo Neto por Actividades de Inversion:		
Aumento / Disminucion en:	-4.285.139.182	-446.091.894
Adquisicion Activos Fijos	568.888.613	-388.954.762
Inventarios	-707.064.496	-1.260.836.874
Inversiones	686.484.813	2.232.129.260
Anticipos	0	126.233.238
Reservas	0	126.233.238
Flujos de Efectivo Neto por Actividades de Inversion	-3.716.820.262	262.478.968
Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación		
Distribucion Utilidades a Socios	0	-126.233.238
Flujos de Efectivo Neto por Actividades de Financiación :	0	-126.233.238
Disminucion Neta de Efectivo	-2.294.586.102	-4.701.486.120
Efectivo al Inicio del Periodo	5.499.834.981	10.201.321.101
Efectivo al Final del Periodo	3.205.248.879	5.499.834.981


AURYS YAMETH DUARTE QUINTERO
Representante Legal


MARIA CAMILA GOMEZ GARZON
Contador
T.P. 275335-T


AMPARO CALDERON HURTADO
Revisor Fiscal
T.P. 45006-T

Ver dictamen adjunto,

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS :

El Representante Legal de la Sociedad CMS COLOMBIA LTDA., Nit. 900.112.820-9 y el Contador Público de la misma, certifican que se han verificado previamente las afirmaciones que, sobre existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación se encuentran contenidas en los estados financieros, con corte a Diciembre 31 de 2024, conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (art. 37 de la Ley 222 de 1995).


AURYS YAMETH DUARTE QUINTERO
Representante Legal


MARIA CAMILA GOMEZ GARZON
Contador
T.P. 275335-T

CMS COLOMBIA LTDA

NIT. 900.112.820-9

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF PYMES

A 31 Diciembre de 2024

Bogotá D.C

(Expresado en pesos Colombianos)

CMS COLOMBIA LTDA

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A 31 de Diciembre de 2024

Cifras en pesos Colombianos

REVELACION 1: INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

CMS COLOMBIA LTDA CORPORACION MEDICA SALUD PARA LOS COLOMBIANOS, es una sociedad Limitada, constituida de acuerdo con las leyes colombianas según escritura pública No. 0004310 de la notaria 48 de Santa Fe de Bogotá, el 06 de octubre de 2006, e inscrita el 10 de octubre de 2006 en la Cámara de Comercio de Bogotá bajo el número 01084109 del libro IX. El término de duración de la sociedad es de veinte años.

La sociedad tiene como objeto social el desarrollo de las siguientes actividades:

1. La prestación de servicios medico asistenciales.
2. La elaboración y ejecución de programas especiales en salud.
3. La prestación de servicio de transporte de pacientes en ambulancias de nivel básico medicalizado y de cuidado intensivo móvil. Igualmente, el transporte especializado de neonatos.
4. Realizar actividades de asesoría empresarial de auditoría médica, garantía de calidad en salud, mejoramiento continuo y/ o áreas afines.
5. Auditoria médico- administrativa.
6. Asesoría en salud ocupacional.
7. La compraventa, distribución, importación y exportación de toda clase de elementos, equipos e instrumental biomédico.
8. Servicios de asistencia médica domiciliaria.
9. La distribución, comercialización, almacenamiento, dispensación, compra venta, proveeduría, importación y exportación y comercio de: a) medicamentos para uso ambulatorio, hospitalario, estériles y no estériles, esenciales, oncológicos y de alto costo. b) dispositivos médicos en general.
10. La sociedad puede constituir y participar como socio, accionista o miembro de consorcios, uniones temporales o cualquier otra forma de asociación permitida por la ley, pudiendo ser del orden nacional e internacional cuando la (SIC) misma tengan como finalidad el desarrollo del objeto social.
11. El negocio de la finca raíz en todas sus modalidades como la compraventa, arrendamiento, administración de inmueble etc.

En desarrollo de su objeto podrá realizar toda clase de actos, hechos y/o negocios jurídicos tendientes a ejecutar directa o indirectamente su objeto principal, tales como asociarse con otras sociedades civiles o mercantiles, suscribir toda clase de títulos valores, celebrar contratos de mandato representativo, o sin representación, comprar, vender, celebrar contratos de seguros de depósito, de mutuo con o sin interés, de hospedaje, de prenda con o sin tenencia del acreedor, de anticresis, de fiducia, de cuenta corriente, de edición, de depósito de ahorro a término o a la vista, cartas de crédito, de transporte, de hipoteca, de permuta, recibir donaciones, realizar cesión de derechos y/o obligaciones de arrendamientos y/o alquiler, contratos de comodato, de trabajo, de prestación de servicios, importar, exportar, distribuir, comercializar, invertir en toda clase de bienes corporales o incorporeales. Así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero.

Su domicilio principal está en la ciudad de Bogotá D.C nomenclatura Calle 64 G No. 88 A-88 Barrio Álamos Industrial.

CMS COLOMBIA LTDA cuenta con una agencia matriculada a su nombre en la ciudad de Pereira:

AGENCIA	MATRICULA NO	DIRECCION	CIUDAD
Clinica Pinares Medica	17211402	Cl 9 No 20-60	Pereira

Su domicilio administrativo es en el municipio de Pereira, departamento de Risaralda en la Calle 9 No. 20-60.

A la fecha de la presentación de estos Estados Financieros, la empresa NO se encuentra incurso en causales que pueda comprometer su continuidad.

La actividad que CMS COLOMBIA LTDA ejecuta como parte de su objeto social, se desarrolla en el Sector Salud, el cual representa un grado de riesgo en la probabilidad de recaudo de las cuentas por cobrar dado a la interacción que cada uno de sus integrantes tiene en la cadena generadora del recurso que soporta el pago de los servicios prestados; los diferentes actores del Sector Salud con los cuales se relaciona la empresa, se agrupan en: Entes Territoriales, EPS del Régimen Subsidiado y EPS del Régimen Contributivo, Instituciones Prestadoras de Salud (IPS), Aseguradoras SOAT, Entidades Administradoras de Riesgo Laboral, Régimen Especial, Particulares y demás entidades que requieran atención para sus afiliados en Salud.

Forma de Organización y/o Cobertura

CMS COLOMBIA LTDA, dentro de sus procesos contables, no agrega o consolida información de unidades dependientes. El proceso contable está organizado de acuerdo con las políticas definidas según la adopción de las NIIF para empresas del Grupo 2.

La empresa ha definido la siguiente estructura organizacional

- a. Junta De Socios.
- b. Junta Directiva.
- c. Presidente.
- d. Gerente.
- e. Vicepresidente.
- f. Revisor Fiscal.

1.1. Reformas Estatutarias

La única reforma estatutaria fue realizada mediante Acta No. 028 de la asamblea extraordinaria de socios del 16 de diciembre de 2016, la cual aumentó el capital, pasando de \$800.000.000 (Ochocientos millones de pesos m/te) a \$ 7.147.820.000 (Siete mil ciento cuarenta y siete millones ochocientos veinte mil pesos m/te)

REVELACION 2 BASE DE PREPARACION

a. Marco Técnico Normativo

CMS COLOMBIA LTDA, se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales con corte al 31 de diciembre del año 2024, según el marco normativo para entidades del sector salud clasificados en el grupo 2, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y lo contemplado para la aplicación de las NIIF para Pymes en el Decreto 3022 del 2013 modificado por el Decreto 2129 de 2014 y según último decreto 2483 de 2018 en donde se compilan y actualizan los marcos técnicos de información financiera NIIF para pymes y decreto 780 de 2016 modificado por el decreto 682 de 2018.

Los Estados Financieros basan su base de preparación en la Norma Internacional de información financiera y de aseguramiento de las NIIF para Pymes emitidas por consejo técnico para normas internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board – IASB, por sus siglas

en ingles) que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afecten la empresa y que se reflejan en los estados financieros respectivos.

La empresa ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35 del anexo 2 del decreto 2420 del 2015.

b. Periodo Cubierto

La empresa presentará un conjunto completo de Estados Financieros Individuales que incluye lo siguiente:

- a. Estado de Situación Financiera a la fecha de presentación.
- b. Estado del Resultado Integral para el periodo, que muestre todas las partidas de Ingresos y Gastos reconocidas durante el periodo incluidas aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado y las partidas de otro resultado integral.
- c. Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo.
- d. Estado de Flujos de Efectivo del periodo.
- e. Revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

c. Software Contable

Para el registro de las operaciones del negocio CMS COLOMBIA LTDA. cuenta con el software DUSOFT ASISTENCIAL, el cual está conformado por Módulos que están directamente vinculados al DUSOFT FINANCIERO, como el módulo de Facturación, Cartera, Inventarios y entre otros, esto conlleva a que el proceso de la información financiera se realice a través de la integración de dichos Módulos buscando la estabilización de la operación esperada de estos.

d. Negocio en Marcha

A la fecha de la presentación de estos estados financieros de cierre año 2024, la Gerencia con apoyo de la Dirección Financiera no identifican factores que puedan comprometer su continuidad.

e. Devengo

La empresa elabora sus Estados Financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo), según la cual, los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden.

f. Esencia sobre la Forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones de CMS COLOMBIA LTDA, se contabilizan y presentan de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Mejorando la fiabilidad de los Estados Financieros.

g. Asociación

El reconocimiento de los ingresos con contraprestación está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos

h. Uniformidad

Aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros hechos y condiciones que sean similares, a menos que la Norma requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas

i. Periodo Contable

Es aquel tiempo límite en el cual la empresa mide los resultados financieros alcanzados productos de sus hechos económicos, correspondiente con sus operaciones contables y respectivo cierre. Para ello CMS COLOMBIA LTDA ha definido la preparación y elaboración de sus Estados Financieros anualizados, esto es del 1 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024. Sin embargo, al requerirlo la empresa, podrá emitir Estados Financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de los entes de vigilancia y control, sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

Estos Estados Financieros han sido autorizados para su publicación el 03 de marzo de 2025, con las respectivas firmas de la Gerencia General, Jefe de Contabilidad y Revisor Fiscal de la empresa.

j. Activos no Financieros

Los Activos no financieros fueron reconocidos al costo histórico.

k. Medición del Costo

- **Inventarios**

Los inventarios de CMS COLOMBIA LTDA, fueron reconocidos al costo. Todos los inventarios de naturaleza y uso similares fueron valorados utilizando el método del promedio ponderado.

- **Propiedad, Planta y Equipo**

El costo de las partidas de propiedades, planta y equipo están reconocidas al costo menos su depreciación acumulada, con un valor residual del 10% como mecanismo de control en la depreciación. Solo se reconoció las partidas como propiedades, planta y equipo cuando su importe fue superior o igual a 50 UVT.

2.1. Moneda Funcional y de Presentación, Redondeo y Materialidad

- a. La moneda funcional de registro y presentación, de acuerdo con las disposiciones legales, es el peso colombiano; no se maneja redondeo y las cifras se reportan en pesos sin decimales.
- Moneda Funcional: Peso Colombiano
 - Moneda de Presentación: Peso Colombiano

Materialidad

Para CMS COLOMBIA LTDA, la información es material y por ello es relevante, su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los Estados Financieros. Para CMS COLOMBIA LTDA es material el 3% del total de los Activos.

b. Tratamiento de la Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registrarán de acuerdo con la fecha de la transacción liquidando la tasa representativa al momento y a la fecha de cierre del período o presentación de estados financieros se liquidará a la tasa representativa del momento, según sea el caso. La empresa no tiene registros contables que requieran tratamiento en moneda Extranjera.

c. Hechos ocurridos después del Periodo Contable

A la fecha de presentación de estos Estados Financieros, no se ocasionaron hechos después del cierre que sea necesario revelar al corte del 31 de diciembre de 2024.

REVELACION 3 - JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Las políticas contables serán aplicadas por CMS COLOMBIA LTDA, de manera uniforme para las transacciones, hechos y operaciones similares. Sin embargo, podrá en algunos casos considerar lo definido en el marco normativo y en juicios profesionales, seleccionando y aplicando una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, siendo así la empresa documentará la política atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera.

CMS COLOMBIA LTDA, cambiará una política contable solo si el cambio

- a. Es requerido por cambios en la Norma, o
- b. Da lugar a que los Estados Financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros hechos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la Empresa.

3.2. Estimaciones y Supuestos

En la preparación de los Estados Financieros de la empresa, se han utilizado estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos y gastos que se registra en ellos; con el fin de facilitar a los usuarios de esta información una adecuada comprensión sobre los hechos económicos.

Valor de Mercado: Es aquel valor que se le asigna a un bien o producto determinado entendiendo como tal aquella suma de dinero que la empresa podría obtener por el mismo en condiciones estándares de un mercado de valores.

Valor Neto de Realización (VNR): Valor que la empresa espera obtener de un activo por su venta en el mercado, descontando los costes necesarios para llevar a cabo tanto la venta como su producción o puesta en el mercado.

Deterioro de Valor: Es el procedimiento mediante el cual se busca identificar la pérdida por la disminución del potencial de servicio o la capacidad de generar beneficios económicos futuros de un activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o la amortización; ocasionado por condiciones internas o externas a la empresa, las cuales en algunos casos no están bajo su control.

Cartera: La condición de la cartera que se va a deteriorar es: Clientes Nacionales Facturación Radicada en Proceso Jurídico y Clientes Nacionales Facturación Radicada y Glosada.

Depreciación: Toda adquisición de bienes a depreciar utilizara el Método de Línea Recta sobre la vida útil estimada de las Propiedades, Planta y Equipo, estimando un valor residual del 10%.

Provisiones: La estimación de los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su valor y/o vencimiento, dependiendo del tipo de provisión. Entre estos tipos se encuentran las provisiones por litigios y demandas. El departamento jurídico al cierre del periodo que se informa analiza el estado de los litigios y demandas entre Posible, Probable o Remota, aquellas calificadas como probables son las que se registran en los estados financieros.

Vida Útil de los Activos: La vida útil es el periodo durante el cual la empresa espera recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo.

A continuación, se presenta la vida útil definida por CMS COLOMBIA LTDA para sus activos

TIPO DE ACTIVO	METODO DEPRECIACION	VIDA UTIL (AÑOS)	VALOR RESIDUAL
Equipo de Computacion y Comunicación	Línea Recta	5 a 20	10% del Valor de Adquisición
Muebles y Enseres (Equipo de Oficina)	Línea Recta	10 a 40	10% del Valor de Adquisición
Maquinaria y Equipo	Línea Recta	10 a 20	10% del Valor de Adquisición
Flota y Equipo de Transporte	Línea Recta	7 a 30	10% del Valor de Adquisición
Maquinaria y Equipo Médico	Línea Recta	10 a 40	10% del Valor de Adquisición
Acueductos, Plantas y Redes	Línea Recta	30 a 100	10% del Valor de Adquisición
Construcciones y Edificaciones	Línea Recta	30 a 100	10% del Valor de Adquisición

3.3. Correcciones Contables

La corrección de errores en los Estados Financieros, difiere su tratamiento dependiendo si el error fue del periodo corriente o de periodos anteriores; los errores del periodo corriente, identificados en el mismo periodo, se corrigen antes de que se autorice la publicación de los Estados Financieros; los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, se corrigen en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por éste, contra el patrimonio y, si son materiales, se re expresa retroactivamente para efectos de presentación de los Estados Financieros.

REVELACION 4 - POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables desarrolladas y aplicadas por la empresa concordantes a lo establecido en la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y lo contemplado para la aplicación de las NIIF para Pymes en el Decreto 3022 del 2013 modificado por el Decreto 2129 del 2014 dan cumplimiento a la normatividad emitida.

A continuación, se detallan las políticas contables más significativas que la Entidad aplica a sus operaciones financieras para la preparación de los Estados Financieros:

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalente al efectivo son, Caja, Bancos e Inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo

solo cuando tenga vencimiento próximo. Para CMS COLOMBIA LTDA, los sobregiros bancarios se consideran actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

- **Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son instrumentos de deuda, generados por Servicios Médicos u otras actividades para el sostenimiento de la empresa, lo cual permite cumplir oportunamente con las obligaciones inherentes al desarrollo de esta.

A continuación, se detallan los términos de recaudo normales establecidos para las cuentas por cobrar de la entidad:

TIPO DE CUENTA POR COBRAR	TERMINO DE RECAUDO NORMAL
Entes Territoriales	120 días
EPS Régimen Subsidiado	120 días
EPS Régimen Contributivo	120 días
Instituciones Prestadoras de Salud (IPS)	60 días
Entidades Administradoras de Riesgo Laboral	60 días
Régimen Especial	60 días
Aseguradoras SOAT	30 días

- **Deterioro Cuentas por Cobrar**

Al final de cada período sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva del deterioro de las cuentas por cobrar; caso en el cual reconocerá dicho deterioro si, y sólo si, se ha verificado y documentado la existencia de este.

- **Inventarios**

Los inventarios como parte del grupo de Activos, se disponen para el suministro que se consumirán en la prestación de servicios de Salud y para para ser vendidos en el curso normal de las operaciones. Estos inventarios se medirán al menor valor, entre el costo y el precio de venta estimado (valor método realizable), menos los costos de terminación y venta. Se incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

a) Deterioro del Valor de los Inventarios

La política de deterioro de los Activos requiere que la empresa, evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa, si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable. Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada se requiere que CMS COLOMBIA LTDA mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.

b) Reconocimiento como un Gasto

Cuando los inventarios se vendan, CMS COLOMBIA LTDA, reconocerá el importe en libros de estos, como un costo en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes Ingresos de actividades ordinarias.

• Propiedad, Planta y Equipo

Esta política contable se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades, planta y equipo son Activos Tangibles que:

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

El valor por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que el valor por depreciación se reconozca como parte del costo de un Activo.

Los terrenos y los edificios son Activos separables, y se contabilizara por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

c) Componentes del Costo

El costo de las partidas de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- a. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del Activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el Activo funciona adecuadamente.
- b. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre CMS COLOMBIA LTDA, cuando adquiere la partida o como consecuencia de haber utilizado

dicha partida durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

d) Depreciación

Las propiedades, Planta y Equipo se depreciarán durante su vida útil. El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado. Los terrenos no se deprecian.

Toda adquisición de bienes a depreciar utilizara el Método de Línea Recta sobre la vida útil estimada de las Propiedades, Planta y Equipo.

TIPO DE ACTIVO	METODO DEPRECIACION	VIDA UTIL (AÑOS)	VALOR RESIDUAL
Equipo de Computacion y Comunicación	Línea Recta	5 a 20	10% del Valor de Adquisicion
Muebles y Enseres (Equipo de Oficina)	Línea Recta	10 a 40	10% del Valor de Adquisicion
Maquinaria y Equipo	Línea Recta	10 a 20	10% del Valor de Adquisicion
Flota y Equipo de Transporte	Línea recta	7 a 30	10% del Valor de Adquisicion
Maquinaria y Equipo Medico	Línea Recta	10 a 40	10% del Valor de Adquisicion
Acueductos, Plantas y Redes	Línea Recta	30 a 100	10% del Valor de Adquisicion
Costrucciones y Edificaciones	Línea Recta	30 a 100	10% del Valor de Adquisicion
Mejoras en Propiedades Ajenas	Línea Recta	Término del Contrato	No aplica, la depreciación se aplica por la duración del contrato

• Pasivos

Una característica esencial de un pasivo es que CMS COLOMBIA LTDA tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la sociedad, cuando:

- Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de CMS COLOMBIA LTDA que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, CMS COLOMBIA LTDA haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y
- Como consecuencia de lo anterior, CMS COLOMBIA LTDA haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

- **Pasivos Contingentes**

Es una obligación posible pero incierta, o una obligación presente que no está reconocida porque no hay un valor cierto o una fecha determinada para cancelarla.

- **Provisiones**

Debe reconocerse una provisión sólo cuando una entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado; es probable que CMS COLOMBIA LTDA tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. De no cumplirse las tres condiciones indicadas, no se reconocerá la provisión.

- **Ingresos de Actividades Ordinarias**

Esta política se aplicará al contabilizar Ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a. La venta de bienes, si los produce o no para su venta o los adquiere para su reventa.
- b. La prestación de servicios médicos.

CMS COLOMBIA LTDA medirá los Ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, por pronto pago y rebajas que sean practicados por CMS COLOMBIA LTDA.

- **Prestación Servicios Médicos**

CMS COLOMBIA LTDA reconocerá Ingresos de actividades ordinarias procedentes de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). CMS COLOMBIA LTDA reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c. El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d. Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

- a. Sea probable que CMS COLOMBIA LTDA, obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- b. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

- **Gastos**

Para CMS COLOMBIA LTDA, los gastos incluyen, tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias:

- a) Los Gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo: los salarios y la depreciación.
- b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de Gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la empresa.

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de Activos y Pasivos. CMS COLOMBIA LTDA, reconocerá gastos en el Estado del Resultado integral, cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un Activo o un incremento en un Pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

REVELACION 5 - INFORMACION A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS

Para CMS COLOMBIA LTDA, una parte relacionada es una persona o entidad que se relaciona con la información preparada en sus Estados Financieros, es decir: una persona, o un familiar cercano a un miembro del personal clave de la gerencia, que ejerza control o control conjunto o quien ejerza influencia significativa sobre la empresa. Para ello se evaluará la esencia de la relación, y no solamente su forma legal.

A continuación, se relacionan las personas consideradas parte relacionada:

SOCIO	% PARTICIP	Vr. Nominal	No. Cuotas Parte
Dumian Medical SAS	40%	2.859.128.000	2.859.128
Comercializadora Duarquit SAS	30%	2.144.346.000	2.144.346
Dionisio Manuel Alandete Herrera	30%	2.144.346.000	2.144.346
TOTAL	100%	7.147.820.000	7.147.820

La Dra. Aurys Yaneth Duarte Quintero se desempeña como Representante Legal de CMS COLOMBIA LTDA, para la cual ejerce influencia significativa en las operaciones de la organización.

A continuación, se revelan las entidades relacionados con la empresa con las cuales se realizaron transacciones y se detallan saldos pendientes con estas:

CUENTAS POR PAGAR

NIT	TERCERO	SALDO
805027743	DUMIAN MEDICAL SAS	4.577.672.555
830023202	COSMITET LTDA	181.341.234
830080649	DUANA Y CIA LTDA	6.843.920.071
TOTAL CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS		11.602.933.860

CUENTAS POR COBRAR

NIT	TERCERO	SALDO
805027743	DUMIAN MEDICAL SAS	3.189.183.561
830023202	COSMITET LTDA	5.094.728.693
TOTAL CUENTAS POR COBRAR PARTES RELACIONADAS		8.283.912.254

REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO

REVELACION 6 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

El Efectivo y Equivalente al Efectivo son, Caja, Bancos e Inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, (Sección 7) por tanto: corresponde al dinero recibido por la actividad económica, que se encuentra disponible en Caja, cuentas de Banco e Inversiones en fondos de corto plazo menos a un año.

Durante este periodo no se observó deterioro del valor del efectivo. Este dinero no se encuentra restringido para su utilización.

El efectivo y equivalente al efectivo al cierre de diciembre 31 de 2024 y comparado con diciembre 31 de 2023, está conformado de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y	1.700.305.225	1.504.943.654	3.205.248.879	3.283.045.807	2.216.789.174	5.499.834.981	-2.294.586.102
CAJA	15.000.000	0	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000	0
Caja General	0	0	0	0	0	0	0
Caja Menor	15.000.000	0	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000	0
BANCOS	151.514.637	0	151.514.637	1.299.370.940	0	1.299.370.940	-1.147.856.303
Cuenta Corriente	4.198	0	4.198	4.198	0	4.198	0
Cuenta de Ahorros	151.510.439	0	151.510.439	1.299.366.742	0	1.299.366.742	-1.147.856.303
FONDOS DE	1.533.790.588	1.504.943.654	3.038.734.242	1.968.674.867	2.216.789.174	4.185.464.041	-1.146.729.799
Credicorp Capital	412.946.598	1.504.943.654	1.917.890.252	656.699.362	1.383.043.651	2.039.743.013	-121.852.761
Fondos de Inversion	1.120.843.990	0	1.120.843.990	1.311.975.505	833.745.523	2.145.721.028	-1.024.877.038

6.1. Efectivo Caja Menor

Estos valores corresponden al dinero existente en la Caja Menor otorgado y del cual dispone la clínica para realizar pagos de cuantías menores, a continuación, se relaciona como está distribuido:

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
EFECTIVO	15.000.000	15.000.000	0	0,00%
Cajas menores	15.000.000	15.000.000	0	0,00%
Clinica Pinares Medica	15.000.000	15.000.000	0	0,00%

6.2. Depósitos en Instituciones Financieras y/o Bancos

Dentro del efectivo y equivalentes al efectivo poseído por la empresa al cierre del año 2024, se encuentra los depósitos en Instituciones Financieras, el cual es dinero con disponibilidad inmediata y sin ningún tipo de restricción, los cuales presentan los siguientes saldos:

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	151.514.637	1.299.370.940	-1.147.856.303
Cuenta corriente	4.198	4.198	0
Banco Bogota 448496588	4.198	4.198	0
Cuenta de ahorro	151.510.439	1.299.366.742	-1.147.856.303
Banco BBVA 300001773	142.648.501	1.290.504.804	-1.147.856.303
Banco BBVA 494002116	2.315.064	2.315.064	0
Banco Bogota 448509836	6.546.874	6.546.874	0

La información de los extractos bancarios y la información contable referente a depósitos en Instituciones Financieras que tuvieron movimiento en el año se encuentran conciliadas, las cuentas que no reflejan variación se encuentran en proceso de cancelación.

6.3. Equivalentes al Efectivo.

Una vez analizada las inversiones en los Fondos de Inversión mantenidos por la entidad, se clasifican en corriente los valores que cumplen con la definición de equivalente al efectivo al ser fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo, corresponden a inversiones de corto plazo con un riesgo moderado y a su vez se muestra la clasificación no corriente aquellas inversiones que no cumplen la característica de disponibilidad inmediata.

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024
FONDOS DE INVERSION	1.533.790.588	1.504.943.654	3.038.734.242
Credicorp Capital	412.946.598	1.504.943.654	1.917.890.252
Credicorp Capital Acciones Colombia	32.925.247	0	32.925.247
Credicorp Capital Acciones Globales	78.942.144	0	78.942.144
Credicorp Capital Alta Liquidez	262.770.623	0	262.770.623
Credicorp Capital Derechos Economicos 2026	0	596.392.645	596.392.645
Credicorp Capital Deuda Corporativa	20.852.655	0	20.852.655
Credicorp Capital Renta Fija Colombia	14.249.226	0	14.249.226
Credicorp Capital Vista	3.206.703	0	3.206.703
Credicorp Capital Inmoval	0	908.551.009	908.551.009
Fondos de Inversion BBVA	1.120.843.990	0	1.120.843.990
Fondo de Inversion BBVA No 201000144	1.101.257.532	0	1.101.257.532
Fondo de Inversion BBVA No 200409046	19.586.458	0	19.586.458

REVELACION 7 – INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las Inversiones e Instrumentos Derivados para CMS COLOMBIA LTDA están compuestos por las inversiones en diferentes opciones que ofrece el mercado, constituidas con excedentes y poseídas por la empresa al cierre del año 2024, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.171.399.850	2.950.782.620	4.122.182.470	1.015.282.845	2.399.835.129	3.415.117.974	707.064.496
BONOS	0	875.333.820	875.333.820	1.015.282.845	727.352.625	1.742.635.470	-867.301.650
Bonos	0	875.333.820	875.333.820	1.015.282.845	727.352.625	1.742.635.470	-867.301.650
CERTIFICADOS	509.399.850	2.075.448.800	2.584.848.650	0	1.010.482.504	1.010.482.504	1.574.366.146
Certificados	509.399.850	2.075.448.800	2.584.848.650	0	1.010.482.504	1.010.482.504	1.574.366.146
DERECHOS FIDUCIARIOS	662.000.000	0	662.000.000	0	662.000.000	662.000.000	0
Derechos Fiduciarios	662.000.000	0	662.000.000	0	662.000.000	662.000.000	0

7.1. Inversiones en Certificados y Derechos Fiduciarios

Las Inversiones en Credicorp Capital que reporta la empresa al cierre del año 2024 corresponde a un portafolio de inversiones los cuales se tienen con Credicorp Capital, algunos de estos generan una renta fija trimestral, y otros unos rendimientos de manera semestral.

Los derechos fiduciarios son los recursos que se trasladaron a una fiducia del banco popular para aportar al proyecto de impuestos por obras el cual CMS se postuló por el año de 2022 y actualmente se encuentra en ejecución y está distribuido, así:

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024
FONDOS DE INVERSION	1.171.399.850	2.950.782.620	4.122.182.470
Credicorp Capital - Renta fija	509.399.850	2.950.782.620	4.122.182.470
Bonos Davivienda	0	0	0
Bonos Distrito Capital	0	0	0
Bonos Davivienda 2023	0	716.810.700	716.810.700
Bonos Une EPM	0	158.523.120	
CDT Banco BBVA	0	269.012.050	
CDT Banco Falabella	509.399.850	0	509.399.850
CDT Banco Davivienda	0	499.495.950	499.495.950
CDT Banco de Occidente	0	251.872.800	251.872.800
CDT Banco Bogota 202407	0	1.055.068.000	
Derechos Fiduciarios	662.000.000	0	662.000.000
Derechos Fiduciarios	662.000.000	0	662.000.000

La Clínica por cuenta del cierre por temas de habilitación e infraestructura en el año 2023, tuvo que incurrir en gastos de adecuación del edificio, gastos que la inmobiliaria no ha reconocido y por ende los canones de arriendo facturados por Inmobiliaria Atabanza a CMS no se pagaron durante el año 2024, actualmente la Inmobiliaria Atabanza lleva un proceso en contra de la Clínica Pinares y este en el mes de Octubre ordeno el embargo del CDT de Banco de Occidente y el CDT del banco BBVA en su totalidad y CDT Falabella parcialmente, los cuales son recursos que se encuentran restringidos

REVELACION 8 - DEUDORES COMERCIALES

Los Deudores Comerciales, corresponden a los derechos adquiridos en el desarrollo de las actividades de la prestación de los Servicios de Salud, originados en el cumplimiento del objeto de la actividad de la empresa.

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
DEUDORES COMERCIALES	1.098.329.893	27.292.307.064	28.390.636.957	6.024.235.344	17.969.050.899	23.993.286.243	4.397.350.714
Cientes	967.211.432	21.497.149.985	22.464.361.417	6.172.396.797	23.655.629.333	29.828.026.130	-7.363.664.713
Cientes sin Facturar	126.872.725	0	126.872.725	0	0	0	126.872.725
Deterioro de Cuentas por Cobrar	4.245.736	5.795.157.079	5.799.402.815	-148.161.453	-5.686.578.434	-5.834.739.887	11.634.142.702

8.1. Clientes Facturados

Los Clientes más representativos para CMS COLOMBIA LTDA, al cierre del año 2024 se detallan a continuación:

TERCERO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024
ADRES	84.197.261	1.917.481.218
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	0	27.163.766
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	953.585	61.872.859
ASMET SALUD EPS SAS	186.872	214.491.117
ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE	0	241.825.374
ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMET	0	100.711.609
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA SA	0	25.583.330
AXA COLPATRIA SEGUROS SA	12.648.896	751.829.617
COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS SA	7.778.984	1.935.528.255
CONSORCIO SAYP 2011	0	648.517.058
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	0	410.114.588
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	0	58.318.562
COSMITET LTDA	256.339.687	4.838.389.006
DUMIAN MEDICAL SAS	0	3.184.843.747
EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE	0	41.330.666
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S	20.776.942	3.888.761
EPS Y MD PREPAGADA SURAMERICANA S A	2.342.670	23.537.024
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS	257.002.743	0
FONDO DE PASIVO SOCIAL DE	0	85.241.167
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA PARA EL	0	32.083.823
LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES	0	59.226.043
LA PREVISORA SA COMPANIA DE SEGUROS	11.083.659	1.427.551.452
LIBERTY SEGUROS SA	7.321.370	187.128.338
MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA	64.500	100.568.412
MEDIMAS EPS	0	566.501.087
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SA	275.943.503	216.078.874
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N	0	34.970.045
SALUD TOTAL EPS	12.652.380	199.687.910
SECRETARIA DE SALUD DE RISARALDA	0	22.621.232
SECRETARIA DE SALUD DE VALLE	0	31.068.221
SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR SA	1.749.611	177.350.806
SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO SA	0	25.096.799
SEGUROS DEL ESTADO SA	4.340.736	3.281.912.022
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S A	3.800.587	109.889.311
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD SA SOS	5.507.975	99.028.255
UNIDAD MEDICO ASISTENCIAL DEL	0	28.901.620
UNION TEMPORAL SALUDSUR2	0	39.766.719
CLIENTES CUANTIAS MENORES	2.519.471	287.051.292
TOTAL	967.211.432	21.497.149.985

8.2. Clientes No Facturados

Corresponde a las cuentas de servicios prestados a pacientes que aún no se han facturado dado que el paciente se encuentra aún en la instrucción (cuentas activas, pacientes acostados) y/o servicios pendientes por facturar al cierre del 2024, pero que a su vez corresponden a los derechos adquiridos en el desarrollo de las actividades de la prestación de los servicios de salud, originados en el cumplimiento del objeto de la actividad de la empresa.

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
Cientes sin Facturar	126.872.725	0	126.872.725	0	0	0	126.872.725

8.3. Deterioro de la Cuenta por cobrar.

De acuerdo con las Políticas Contable establecidas por CMS COLOMBIA LTDA, se realizó un test de deterioro con los siguientes rubros de cartera: Clientes Nacionales Facturación Radicada, Glosada y Jurídica, para el cierre de diciembre 31 de 2024 se reúne un comité integrado por la Directora Financiera, Jefe de Cartera, control interno y Contador para analizar las cuentas que se encuentran en riesgo de no pago, atraso en periodicidad de pago, el estado jurídico, o su vencimiento y como resultado arroja el siguiente deterioro:

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
Deterioro de Cuentas por Cobrar	-4.245.736	-5.795.157.079	-5.799.402.815	-148.161.453	-5.686.578.434	-5.834.739.887	35.337.072

Este cálculo fue realizado a través del Costo Amortizado utilizando una tasa de mercado a acorde con el sector. La metodología utilizada por la compañía fue tomar individualmente cada cliente y detallar cada factura para determinar los días vencidos de acuerdo con las políticas y determinar su valor presente de los flujos.

NOMBRE DEL TERCERO	DETERIORO CORRIENTE AÑO 2024	DETERIORO NO CORRIENTE AÑO 2024
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SGSS	0	336.131.546
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	0	0
ASMET SALUD EPS SAS	0	34.885.236
ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO ESS	0	135.758.710
ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMET SALUD ESS EPS	0	51.865.495
AXA COLPATRIA SEGUROS SA	0	186.702.333
CAPRECOM EPS	0	0
CLIENTES DE MENOR CUANTIA	0	142.792.517
COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS SA	0	523.871.152
CONSORCIO SAYP 2011	0	319.249.763
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	0	188.397.815
COOSALUD ESS EPSS	0	15.134.938
COSMITET LTDA	0	0
DUMIAN MEDICAL SAS	0	1.483.182.384
EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD	0	0
LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES ORGANISMO COOPERATIVO LA CUAL	0	17.074.333
LA PREVISORA SA COMPANIA DE SEGUROS	0	371.304.934
LIBERTY SEGUROS SA	0	26.875.905
MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA SA	0	34.270.986
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA	4.245.736	0
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	0	21.363.388
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N 3	0	12.671.736
EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD	0	21.884.919
FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE	0	20.932.819
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA PARA EL BIENESTAR SOCIAL SA	0	17.184.485
ALTANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	0	11.197.251
MEDIMAS EPS	0	182.191.913
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SA	0	48.947.818
SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO SA	0	13.525.953
SALUD TOTAL EPS	0	26.243.911
SECRETARIA DE SALUD DE VALLE	0	17.322.731
SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR SA	0	22.372.829
SEGUROS DEL ESTADO SA	0	1.451.624.966
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD SA SOS	0	33.296.687
SURAMERICANA DE SEGUROS SA	0	26.897.626
TOTAL	4.245.736	5.795.157.079

8.4. ANTICIPOS- NO FINANCIEROS.

Al cierre de diciembre 31 de 2024, se encuentran conformados de la siguiente forma, estos saldos corresponden a anticipos que se incurren para compras con proveedores y demás servicios administrativos y los anticipos por impuestos son los requeridos por el Estado.

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACION
ANTICIPO Y AVANCES	1.472.069.464	0	1.472.069.464	2.158.564.277	0	2.158.564.277	-686.494.813
Anticipos y Avances	96.286.360	0	96.286.360	235.119.316	0	235.119.316	-138.832.956
Anticipo de Impuestos y Contribuciones	1.375.783.104	0	1.375.783.104	1.923.444.961	0	1.923.444.961	-547.661.857

8.4.1 Anticipos y Avances

Este rubro corresponde anticipos por compra de maquinaria y pagos que se realizaron por concepto de obra, teniendo en cuenta que actualmente se encuentra en adecuaciones con el fin de habilitar y reabrir los servicios que fueron cerrados por la secretaria de Salud de Risaralda en el año 2023.

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITO	96.286.360	0	96.286.360	235.119.316	0	235.119.316	-138.832.956
A proveedores	94.698.896	0	94.698.896	227.177.820	0	227.177.820	-132.478.924
Para Apoyo Logístico Clínica	1.587.464	0	1.587.464	7.941.496	0	7.941.496	-6.354.032

8.4.2 Anticipo de Impuestos Corrientes

Estos valores representan impuestos a favor de la compañía en la prestación de servicios de salud que se han declarado y pagado a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales e Impuestos Municipales.

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
ANTICIPO IMPT CONTRIB Y SDS FAVOR	1.375.783.104	0	1.375.783.104	1.923.444.961	0	1.923.444.961	-547.661.857
Anticipo de Impuesto de Renta	182.357.498	0	182.357.498	271.284.498	0	271.284.498	-88.927.000
Anticipo Retenciones Renta	108.541.743	0	108.541.743	702.466.633	0	702.466.633	-593.924.890
Anticipo Saldo a Favor en Renta	863.151.000	0	863.151.000	524.468.000	0	524.468.000	338.683.000
Autorrenta por Concepto Renta	40.307.535	0	40.307.535	243.800.502	0	243.800.502	-203.492.967
Anticipo Impuestos Municipales	181.425.328	0	181.425.328	181.425.328	0	181.425.328	0

REVELACION 9 – INVENTARIOS

A 31 de diciembre por los años 2024 y 2023, los inventarios se presentan al costo de adquisición por el método de promedio ponderado, o al valor de mercado, el menor, siempre y cuando este último no sea inferior al valor neto de realización.

El costo de venta representa el costo de los inventarios al momento de la venta, incrementado en su caso, por las reducciones en el valor neto de realización de los inventarios durante el ejercicio.

Se registraron las estimaciones necesarias para reconocer disminuciones en el valor de los inventarios por deterioro, obsolescencia, lento movimiento y otras causas que indiquen que al aprovechamiento o realización de los artículos que forman parte del inventario resultara inferior al valor registrado.

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	852.373.584	1.421.262.197	-568.888.613
Medicamentos e Insumos	852.373.584	1.421.262.197	-568.888.613

Los inventarios comprenden los bienes adquiridos para ser consumidos en la prestación de los servicios de salud que brinda la empresa.

A la presentación de los estados financieros no existe ningún inventario pignorado en garantía de una cuenta por pagar. Tampoco se evidencio deterioro en los inventarios.

REVELACION 10 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, Planta y Equipo son los activos tangibles que se utilizan para la prestación de los servicios y para propósitos administrativos, los cuales contribuyen a generar ingresos asociados a su uso, para el año 2024 se clasificaron como mejoras en propiedades ajenas los arreglos invertidos en el edificio donde funciona la clínica y el cual no es de la propiedad de CMS, esto con el fin de ir tomándose como costo una vez empiece a prestar sus servicios completamente.

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	7.765.415.023	3.797.051.086	3.968.363.937
Terrenos Urbanos	656.000.000	656.000.000	0
Maquinaria y Equipo	784.198.342	593.231.909	190.966.433
Equipo de Oficina	171.038.624	109.475.162	61.563.462
Equipo de Computo y Comunicación	325.892.217	247.391.857	78.500.360
Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	3.733.363.036	3.509.762.011	223.601.025
Equipo de Hoteleria Restaurante y Cafeteria	9.736.427	9.736.427	0
Mejoras en Propiedades ajenas	3.710.507.902	0	3.710.507.902
Depreciación Acumulada	-1.625.321.525	-1.328.546.280	-296.775.245

El valor por concepto de depreciación acumulada a corte 2024 se encuentra por \$ 1.625.321.525

10.1. Detalle Saldos y Movimientos PPE – Inmuebles

Se determina que los terrenos cumplen la condicion para ser propiedad. Planta y equipo, teniendo en cuenta que se espera ser usado para fines administrativos:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	Terrenos Urbanos
SALDO INICIAL	656.000.000
+ ENTRADAS (DB):	0
Adquisiciones en compras	0
- SALIDAS (CR):	0
Baja en cuentas	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	656.000.000
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	656.000.000
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0
- Ajustes Depreciación acumulada	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	656.000.000
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0

10.2.Detalle Saldos y Movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Computo y Comunicación	Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	Equipo de Hoteleria Restaurante y Cafeteria	Mejoras en propiedades ajenas	TOTAL
SALDO INICIAL	593.231.909	109.475.162	247.391.857	3.509.762.011	9.736.427	0	5.125.597.366
+ ENTRADAS (DB):	190.966.433	61.563.462	78.500.360	223.601.025	0	3.710.507.902	4.265.139.182
Adquisiciones en compras	190.966.433	61.563.462	78.500.360	223.601.025	0	3.710.507.902	4.265.139.182
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	784.198.342	171.038.624	325.892.217	3.733.363.036	9.736.427	3.710.507.902	9.390.736.548
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0	0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	784.198.342	171.038.624	325.892.217	3.733.363.036	9.736.427	3.710.507.902	9.390.736.548
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	284.653.410	28.425.044	130.815.996	1.173.151.122	8.275.953	0	1.625.321.525
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	240.975.853	22.185.206	103.522.384	954.463.164	7.399.673	0	1.328.546.280
+ Depreciación aplicada vigencia actual	43.677.557	6.239.838	27.293.612	218.687.958	876.280	0	296.775.245
- Ajustes Depreciación acumulada	0	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	499.544.932	142.613.580	195.076.221	2.560.211.914	1.460.474	3.710.507.902	7.765.415.023
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-17,51%	-1,75%	-8,05%	-72,18%	-0,51%	0,00%	-100,00%

Teniendo en cuenta las mejoras realizadas al edificio donde opera la Clínica Pinares Medica, el cual se encuentra arrendado, con el fin de no afectar la utilidad teniendo en cuenta que son mejoras en las que se incurrió la empresa, pero que su beneficio es a futuro una vez la clínica empiece a funcionar completamente.

Cuando se determina que los valores actualizados son excesivos, se registraron las estimaciones necesarias para reducirlos a su valor de recuperación los cuales están conformados de la siguiente forma:

10.3. Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y Equipo	10	20
	Equipos de Comunicación y Computación	5	20
	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	7	30
	Equipo Médico y Científico	10	40
	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10	40
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	30	100

La depreciación contable se aplica con criterios económicos, pero utilizando el método de línea recta para todos los activos, salvo las edificaciones las cuales se miden al valor razonable, y estableciendo un valor residual del 10% de su costo. La depreciación acumulada se determina de acuerdo con las políticas contables.

REVELACION 12 – DIFERIDOS

12.1 Activo por Impuesto Diferido

Los activos reconocidos por impuesto diferido al cierre de diciembre 31 de 2024 y comparado con diciembre 31 de 2023, están conformados de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO ESTADO SITUACION FINANCIERA 2024	SALDO FISCAL	DIFERENCIA TEMPORARIA	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO
ACTIVO DIFERIDO	501.575.000	0	-501.575.000	-175.551.250
Procesos Civiles	294.125.000	0	-294.125.000	-102.943.750
Procesos	207.450.000	0	-207.450.000	-72.607.500
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO				-175.551.250

El activo por impuesto diferido de naturaleza debito corresponde al reconocimiento de las diferencias temporarias deducible ingreso, frente a los saldos fiscales de menor valor, este cálculo se realiza al finalizar el periodo y se determina según los procesos jurídicos que se tengan al cierre del ejercicio, para el año 2024 se realizó el respectivo reconocimiento.

REVELACION 13 – PASIVOS

Corresponde a aquellas obligaciones adquiridas para el desarrollo de las actividades de operación, el cumplimiento de obligaciones fiscales, de las cuales se espera la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo o equivalente al efectivo.

Los saldos por concepto de Pasivos al 31 de diciembre de 2024, comparados con el 31 de diciembre de 2023, están conformados de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS	11.964.649.464	6.395.481.111	18.360.130.575	2.295.928.527	12.897.607.842	15.193.536.369	#####
Proveedores Nacionales	5.494.874.229	5.015.889.125	10.510.763.354	907.810.578	9.146.980.723	10.054.791.301	455.972.053
Cuentas por Pagar	5.010.622.869	350.113.861	5.360.736.730	320.570.284	1.877.061.312	2.197.631.596	3.163.105.134
Impuestos Gravámenes y Tasas	662.000.000	0	662.000.000	363.933.776	662.000.000	1.025.933.776	-363.933.776
Impuesto diferido	0	1.029.478.125	1.029.478.125	0	1.211.565.807	1.211.565.807	-182.087.682
Beneficio a Empleados	11.896.058	0	11.896.058	12.794.786	0	12.794.786	-898.728
Estimados y Provisiones	501.575.000	0	501.575.000	463.000.000	0	463.000.000	38.575.000
Otros Pasivos	283.681.308	0	283.681.308	227.819.103	0	227.819.103	55.862.205

13.1. Proveedores Nacionales

Las cuentas con proveedores nacionales corresponden con aquellas deudas que tiene la empresa con proveedores por concepto de suministro de medicamentos e insumos. Los saldos de proveedores al 31 de diciembre de 2024, se encuentran conformados de la siguiente manera:

TERCERO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024
BIOCIENTIFICA LTDA	4.896.675	
BIO DIAGNOSTICOS SOCIEDAD POR ACCIONES	8.504.143	
BIOMERIEUX COLOMBIA SAS	2.849.657	
COSMITET LTDA	0	181.341.234
CORPORACION DE SERVICIOS		
DISTRIBUIDOR DE PAPELERIA LOS MAYORISTAS S.A.S	2.452.874	
DUANA Y CIA LTDA	2.009.372.180	4.834.547.891
DUMIAN MEDICAL SAS	3.427.558.694	0
PRODUCTOS ROCHE SA	32.474.091	
PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO DE LA	6.765.915	
TOTAL	5.494.874.229	5.015.889.125

13.2. Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	5.010.622.869	350.113.861	5.360.736.730	320.570.284	1.877.061.312	2.197.631.596	#####
Compañías vinculadas	300.000.000	0	300.000.000	0	300.000.000	300.000.000	0
Costos y Gastos por Pagar	3.426.429.005	350.113.861	3.776.542.866	270.134.270	340.921.312	611.055.582	3.165.487.284
Deudas con Socios	60.000.000	0	60.000.000	0	60.000.000	60.000.000	0
Dividendo y participaciones	1.176.140.000	0	1.176.140.000	0	1.176.140.000		1.176.140.000
Acreedores Varios	48.053.864	0	48.053.864	50.436.014	0	50.436.014	-2.382.150

Las Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar representan los pagos pendientes por pagar al cierre de diciembre 31 de 2024 y comparado con diciembre 31 de 2023, están conformadas de la siguiente forma:

TERCERO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024
ACCIONES EFECTIVAS E INTEGRA	0	0
CASTRO & CASTRO CONSTRUCCIO	0	0
COMERCIALIZADORA DUARQUIN	375.000.000	0
CUANTIAS MENORES	120.642.379	0
DIONISIO MANUEL ALANDETE H	361.140.000	0
DUMIAN MEDICAL SAS	800.000.000	350.113.861
INMOBILIARIA ATABANZA SA	3.292.763.197	0
J & C INGENIERIA ESPECIALIZAD	13.564.237	0
JHONNY GARCIA RENDON	0	0
MAYRA GARCIA SAS	0	0
MUNICIPIO DE PEREIRA	24.612.338	0
U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS	21.053.056	0
SALAZAR ARIAS COMPANY SAS	0	0
ZAIDA ELIZABETH PARRA LIZCA	1.847.600	0
TOTALES	5.010.622.807	350.113.861

13.3. Impuestos, Gravámenes y Tasas

Los saldos de Impuestos, Gravámenes y Tasas, corresponde a las obligaciones fiscales incurridas por CMS COLOMBIA LTDA en el desarrollo de su operación, por concepto de Impuesto de Renta y Complementarios, el concepto de obras por impuestos corresponde a los aportes que se realizaron con el fin de aplicar a obras por impuestos para la declaración de renta del año 2022 y que aún se encuentra en ejecución. Al cierre de diciembre 31 de 2024 comparado con diciembre 31 de 2023, se encuentran conformadas de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTOS CORRIENTES	662.000.000	0	662.000.000	363.933.776	662.000.000	1.025.933.776	-363.933.776
Impuesto de Renta y Complementarios	0	0	0	347.637.000	0	347.637.000	-347.637.000
Impuesto sobre las Ventas	0	0	0	16.296.776	0	16.296.776	-16.296.776
Obras por Impuestos	662.000.000	0	662.000.000	0	662.000.000	662.000.000	0

13.3.1 Pasivos por Impuesto Diferido

El pasivo por impuesto diferido de naturaleza crédito corresponde al reconocimiento de las diferencias temporarias imponibles frente a los saldos fiscales de menor valor, este cálculo se realiza al finalizar el periodo.

A continuación de detalla el cálculo del Impuesto Diferido:

CONCEPTO	SALDO ESTADO SITUACION FINANCIERA 2024	SALDO FISCAL	DIFERENCIA TEMPORARIA IMPONIBLE	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO
DEUDORES COMERCIALES	16.791.831.327	15.503.577.764	1.288.253.563	450.888.747
Cientes	22.464.361.417	22.464.361.417	0	0
Cientes Sin Facturar	126.872.725	126.872.725	0	0
Deterioro de Cuentas por Cobrar	-5.799.402.815	-7.087.656.378	1.288.253.563	450.888.747
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4.054.907.121	2.401.794.612	1.653.112.509	578.589.378
Terrenos Urbanos	656.000.000	656.000.000	0	0
Maquinaria y Equipo	784.198.342	784.198.342	0	0
Equipo de Oficina	171.038.624	171.038.624	0	0
Equipo de Computo y Comunicación	325.892.217	325.892.217	0	0
Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	3.733.363.036	3.733.363.036	0	0
Equipo de Hoteleria Restaurante y Cafeteria	9.736.427	9.736.427	0	0
Depreciación Acumulada	-1.625.321.525	-3.278.434.034	1.653.112.509	578.589.378
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO				1.029.478.125
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	501.575.000	0	-501.575.000	-175.551.250
Procesos Civiles	294.125.000	0	-294.125.000	-102.943.750
Procesos Administrativos	207.450.000	0	-207.450.000	-72.607.500
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO				853.926.875

CONCEPTO	DIFERENCIA TEMPORARIA
Impuesto Diferido (Pasivo 2024)	1.029.478.125
Impuesto Diferido (Pasivo 2023)	1.211.565.807
Total Ingreso por impuesto Diferido 2024	-182.087.682

CONCEPTO	DIFERENCIA TEMPORARIA
Impuesto Diferido (Activo 2024)	175.551.250
Impuesto Diferido (Activo 2023)	162.050.000
Total Gasto por Impuesto Diferido	13.501.250

13.4. Beneficios a los Empleados

Los Beneficios a empleados hacen referencia a las obligaciones laborales contraídas con los empleados, las cuales se reconocen de acuerdo a la normatividad vigente. Los saldos de Beneficios a Empleados al cierre de diciembre 31 de 2024 se encuentran conformados de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIO A EMPLEADOS	11.896.058	0	11.896.058	12.794.786	0	12.794.786	-898.728
Nomina por Pagar	0	0	0	3.943.799	0	3.943.799	-3.943.799
Cesantías Consolidadas	5.425.607	0	5.425.607	3.800.000	0	3.800.000	1.625.607
Intereses sobre Cesantías	578.519	0	578.519	456.000	0	456.000	122.519
Vacaciones Consolidadas	5.891.932	0	5.891.932	4.594.987	0	4.594.987	1.296.945

13.5. Pasivos Estimados y Provisiones

A diciembre 31 de 2024 se identificaron las siguientes provisiones, las cuales cumplen con los criterios para ser reconocidos como pasivos contingentes, que son tres:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONE	501.575.000	0	501.575.000	463.000.000	0	463.000.000	38.575.000
Procesos Civiles	294.125.000	0	294.125.000	235.000.000	0	235.000.000	59.125.000
Procesos Administrativos	207.450.000	0	207.450.000	228.000.000	0	228.000.000	-20.550.000

Para el año 2024, CMS COLOMBIA LTDA., reconoció los pasivos contingentes correspondientes a procesos jurídicos en contra, los cuales, luego de revisión por parte del departamento jurídico se clasificaron en probables y posibles, según la estimación de salida de recursos de la entidad.

A continuación, se detallan los procesos probables:

Nº PROCESO	JUZGADO	DEMANDANTE	MONTO PRETENSION	TIPO PROCESO JURISDICCION	TIPO CALIFICACION
2020-279	SEGUNDO ADMINISTRATIVO DE PEREIRA	ERIKA MARIA MUÑOZ BRAVO	800.000.000	ADMINISTRATIVO	PROBABLE
2020-283	SEGUNDO ADMINISTRATIVO DE PEREIRA	MARIA AURORA HERNANDEZ VASQUEZ	900.000.000	ADMINISTRATIVO	PROBABLE
2024-0134	JUZGADO SEPTIENO CIVIL DEL CIRCUITO DE PEREIRA	INMOBILIARA ATABANZA	2.000.000.000	CIVIL	PROBABLE
2024-0108	JUZGADO SEXTO CIVIL CIRCUITO DE PEREIRA	INMOBILIARA ATABANZA	2.000.000.000	CIVIL	PROBABLE
2017-43	CUARTO ADMINISTRATIVO	MARINO ALBERTO RAMIREZ BLANDON Y OTROS	1.000.000.000	ADMINISTRATIVO	PROBABLE
2021-339	JUZGADO PRIMERO LABORAL DEL CIRCUITO DE MANIZALES	MANUEL FELIPE SALAZAR GARTNER	350.000.000	CIVIL	PROBABLE
2019-443	JUZGADO TERCERO LABORAL DEL CIRCUITO DE MANIZALES	LILIANA MARIA GUERRERO	300.000.000	CIVIL	PROBABLE
17001-31-03-006-2024-00141-00	JUZGADO SEXTO CIVIL CIRCUITO DE MANIZALES	MARTHA CECILIA BOTERO ALVALREZ	4.000.000.000	CIVIL	PROBABLE
17-001-33-39-006-2018-00575-02	JUZGADO SEXTO ADMIN DE MANIZALES	DIRECCION TERRITORIAL SALUD DE CALDAS	14.000.000	ADMINISTRATIVO	PROBABLE
2017-0505	QUINTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE ARMENIA	ROMAN GUILLERMO RODRIGUEZ WILIS Y OTROS	2.600.000.000	ADMINISTRATIVO	PROBABLE
2015-0381	TERCERO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE ARMENIA	JHON JAIRO CORREA QUIROGA	2.000.000.000	ADMINISTRATIVO	PROBABLE

A 31 de diciembre del 2024 se aumentan las provisiones por procesos jurídicos con respecto del año anterior; dado que para el año 2024 se evidencia que hay nuevos procesos recibidos.

13.6. Otros Pasivos

El rubro de Otros Pasivos al cierre de diciembre 31 de 2024 y comparado con diciembre 31 de 2023, corresponden a los pagos recibidos que no ha podido ser identificado el tercero y la garantía de contratos corresponde a una retención a favor para cubrir contingencias de las obras de adecuación que se adelantan en la clínica, se conforman de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	283.681.308	0	283.681.308	227.819.103	0	227.819.103	55.862.205
Anticipos y Avances Recibidos	219.514.844	0	219.514.844	212.932.754	0	212.932.754	6.582.090
Garantía de Contratos	64.166.464	0	64.166.464	14.886.349	0	14.886.349	49.280.115

REVELACION 14 - PATRIMONIO

El Patrimonio se encuentra conformado por el aporte de los socios durante la vida de operación de esta, así como por sus reservas, resultado integral del ejercicio y resultados de ejercicios anteriores.

Los saldos del Patrimonio a 31 de diciembre de 2024 comparado con diciembre 31 de 2023, son los siguientes:

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO	16.024.541.422	25.253.630.389	-9.229.088.967
Aportes Sociales	7.147.820.000	7.147.820.000	0
Reservas	2.766.097.232	2.766.097.232	0
Resultado Integral	- 9.229.088.967	-778.248.236	-8.450.840.731
Resultados de Ejercicios Anteriores	15.339.713.157	16.117.961.393	-778.248.236

Teniendo en cuenta las adecuaciones que se vienen realizando al edificio donde opera la clínica, con el fin de habilitarnos nuevamente y sumado a esto, la planta de personal que se debe mantener y los gastos fijos, dan como resultado esta pérdida inevitable.

14.1. Capital Social

El Capital Social con el que dispone la empresa se encuentra distribuido entre los siguientes socios, generando la presente composición del capital al cierre del 31 de diciembre de 2024:

SOCIO	% PARTICIP	Vr. Nominal	No. Cuotas Parte
Dumian Medical SAS	40%	2.859.128.000	2.859.128
Comercializadora Duarquint SAS	30%	2.144.346.000	2.144.346
Dionisio Manuel Alandete Herrera	30%	2.144.346.000	2.144.346
TOTAL	100%	7.147.820.000	7.147.820

REVELACION 15 – INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a los beneficios económicos generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos, o por la disminución de los pasivos. Los Ingresos son generados por la prestación de servicios de salud.

Para el 2023 en el mes de agosto, la secretaria de salud suspende algunos servicios de la clínica Pinares Medica y para el año 2024 se mantiene este cierre, solo hasta el mes de diciembre son habilitados de nuevo los servicios, por esta razón se refleja una disminución considerable en los ingresos operacionales.

Los saldos de los Ingresos a 31 de diciembre de 2024, comparados con el 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
INGRESOS	3.699.586.562	24.078.135.927	-20.378.549.365	-84,6%
INGRESOS OPERACIONALES	2.743.180.921	21.448.830.700	-18.705.649.779	-87,2%
Venta de servicios	2.978.171.333	21.712.601.655	-18.734.430.322	-86,3%
Devoluciones	-234.990.412	-263.770.955	28.780.543	-10,9%
INGRESOS NO OPERACIONALES	956.405.641	2.629.305.227	-1.672.899.586	-63,6%
Ingresos No Operacionales	956.405.641	2.629.305.227	-1.672.899.586	-63,6%

15.1. Ingresos por Tipo de Servicio

Los servicios prestados se clasifican por el tipo de servicios en unidades funcionales. A diciembre 31 de 2024, comparado diciembre 31 de 2023, se presenta la siguiente clasificación:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
INGRESOS	3.699.586.562	23.510.495.952	-19.810.909.390	-84,3%
SERVICIOS POR UNIDAD FUNCIONAL	2.743.180.921	21.448.830.700	-18.705.649.779	-87,2%
Unidad Funcional de Urgencias	122.352.373	341.171.176	-218.818.803	-64,1%
Unidad Funcional Consulta Externa	191.116.431	1.215.301.256	-1.024.184.825	-84,3%
Unidad Funcional Hospitalización e Internación	20.561.682	2.601.612.156	-2.581.050.474	-99,2%
Unidad Funcional Quirofano y Salas de parto	26.058.907	3.815.287.757	-3.789.228.850	-99,3%
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	134.323.155	3.556.727.363	-3.422.404.208	-96,2%
Unidad Funcional Apoyo Terapeutico	5.554.950	339.022.472	-333.467.522	-98,4%
Unidad Funcional Mercadeo	2.351.331.110	9.843.479.475	-7.492.148.365	-76,1%
Servicios prestados no facturados	126.872.725	0	126.872.725	100,0%
Devoluciones Rebajas en Ventas de Servicio	-234.990.412	-263.770.955	28.780.543	-10,9%
NO OPERACIONALES	956.405.641	2.061.665.252	-1.105.259.611	-53,6%
Rendimientos Financieros	805.189.607	1.575.475.919	-770.286.312	-48,9%
Arrendamientos	21.443.131	257.317.572	-235.874.441	-91,7%
Recuperaciones	35.337.072	224.863.534	-189.526.462	100,0%
Indemnizaciones	93.816.460	0	93.816.460	100,0%
Ingresos de Ejercicios Anteriores	0	3.955.877	-3.955.877	100,0%
Diversos	619.371	52.350	567.021	1083,1%

El rubro de Rendimientos Financieros corresponde a las utilidades que generan los fondos de Inversión que posee la empresa, además de los intereses que genera la cuenta de ahorros por los saldos que posee.

Los Arrendamientos corresponden al subarriendo de una unidad ubicada dentro de la Clínica Pinares Médica, la disminución se debe a que este arriendo solo estuvo hasta enero de 2024, teniendo en cuenta que la unidad de Cuidados intensivos fue entregada por Dumian Medical, a partir de ese momento se están realizando las adecuaciones para que sea CMS quien preste este servicio.

REVELACION 16 – GASTOS

En esta denominación se incluyó las cuentas que representan los gastos asociados con las actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la empresa siempre que no deban ser registrados como gastos en salud.

A continuación, se detallan los gastos de Administración y posteriormente se desagrega por concepto cada saldo.

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	4.239.711.611	4.351.526.902	-111.815.291
De Administración y Operación	3.808.690.074	4.037.856.903	-229.166.829
Financieros	41.367.059	297.383.040	-256.015.981
Provisiones para Obligaciones Fiscales	0	0	0
No Operacionales	389.654.478	16.286.959	373.367.519

16.1. Gastos de Administración

Gastos de administración que incurrió la empresa durante la vigencia 2024 y su variación respecto del año anterior:

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	3.808.690.074	4.037.856.903	-229.166.829
De Administración	3.808.690.074	4.037.856.903	-229.166.829
Gastos de Personal	85.316.713	132.982.570	-47.665.857
Honorarios	95.276.671	121.193.200	-25.916.529
Impuestos, Tasas y Gravámenes	1.012.307.520	891.232.368	121.075.152
Arrendamientos	55.958.768	32.955.356	23.003.412
Contribuciones y Afiliaciones	17.373.553	10.404.016	6.969.537
Seguros	64.403.198	57.334.488	7.068.710
Servicios	1.656.568.099	2.241.040.479	-584.472.380
Gastos Legales	13.024.158	26.682.337	-13.658.179
Mantenimiento y Reparaciones	382.745.205	69.772.873	312.972.332
Adecuación e Instalación	0	0	0
Gastos de Viaje	42.121.236	21.828.405	20.292.831
Depreciaciones	296.775.245	255.348.005	41.427.240
Diversos	86.819.708	56.105.318	30.714.390
Provisiones	0	120.977.488	-120.977.488

16.2. Gastos Financieros

Este concepto incluyó las cuentas que representan los gastos de la entidad, que por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunas de las cuentas definidas anteriormente, toda vez que incluye comisiones bancarias, ajustes por diferencia en cambio, intereses de mora, multas y sanciones, entre otras:

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS FINANCIEROS	41.367.059	297.383.040	-256.015.981
GASTOS BANCARIOS	26.628.328	53.733.093	-27.104.765
Gastos Bancarios	2.610.344	63.600	2.546.744
Gravamen Movimientos Financieros	24.017.984	53.669.493	-29.651.509
COMISIONES	7.733.800	13.978.902	-6.245.102
Comisiones	7.733.800	13.978.902	-6.245.102
INTERES ES	7.004.931	229.671.045	-222.666.114
Intereses Corrientes	0	11.759.800	-11.759.800
Intereses por Mora	83.085	2.672.107	-2.589.022
Intereses en Inversiones	6.921.846	215.239.138	-208.317.292

16.3. Otros Gastos

Otros Gastos que ocasiono la empresa durante la vigencia 2024 y su variación respecto del año anterior:

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	389.654.478	16.286.959	373.367.519
Costos y Gastos Ejercicios Anteriores	2.198.393	7.863.194	-5.664.801
Ajuste al Peso	6.950	7.580	-630
Multas, Sanciones y Litigios	0	8.414.076	-8.414.076
Provisiones	387.449.135	2.109	387.447.026

17. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

El rubro de provisión de impuesto de renta y complementarios para el año 2024 no se determinó teniendo cuenta la pérdida sufrida, por el tema del cierre parcial de la clínica en el año 2023 y que a 2024 aún se encontraba en trabajos para su habilitación.

El cálculo del Impuesto diferido es realizado con base en las diferencias temporales, causadas por la diferencia contable financiero versus el tributario. La política proporciona como fin estructuras y armonizar las diferencias ente las bases del caculo del impuesto con el fin de ejercer un control.

17.1 Impuesto Diferido

CONCEPTO	DIFERENCIA TEMPORARIA
Impuesto Diferido (Pasivo 2024)	1.029.478.125
Impuesto Diferido (Pasivo 2023)	1.211.565.807
Total Ingreso por impuesto Diferido 2024	-182.087.682

CONCEPTO	DIFERENCIA TEMPORARIA
Impuesto Diferido (Activo 2024)	175.551.250
Impuesto Diferido (Activo 2023)	162.050.000
Total Gasto por Impuesto Diferido	13.501.250

Ingresos por Impuesto diferido \$ 195.588.932

REVELACION 18 - COSTOS DE VENTAS

Los costos de venta corresponden a la prestación de los servicios de salud requeridos para la operación y funcionalidad de la empresa. A 31 de diciembre de 2024 comparado con diciembre 31 de 2023, se presentan los siguientes rubros por concepto de costos:

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	8.884.552.850	20.101.220.261	-11.216.667.411
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	8.884.552.850	20.101.220.261	-11.216.667.411

18.1. Costos de Venta por Unidad Funcional

Los costos de venta incurridos para la prestación de servicios, son clasificados por unidad funcional, estos de igual forma sufren una disminución teniendo en cierre de algunos servicios por parte de Secretaria de Risaralda en el año 2023 y que para el año 2024 aun continua solo hasta el mes de diciembre son habilitados de nuevos los servicios, teniendo en cuenta que no se cuenta con la misma nómina y disminuye los costos para la prestación de los servicios ofrecidos por la clínica:

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	8.884.552.850	20.101.220.261	-11.216.667.411
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	8.884.552.850	20.101.220.261	-11.216.667.411
Unidad Funcional de Urgencias	374.676.808	1.258.003.262	-883.326.454
Unidad Funcional Consulta Externa	120.171.839	1.122.224.794	-1.002.052.955
Unidad Funcional Hospitalización e Internación	4.477.583.288	6.107.438.458	-1.629.855.170
Unidad Funcional Quirofano y Salas de parto	557.132.585	2.543.430.604	-1.986.298.019
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	527.685.962	1.282.405.696	-754.719.734
Unidad Funcional Apoyo Terapeutico	24.142.254	84.762.920	-60.620.666
Unidad Funcional Mercadeo	2.803.160.114	7.702.954.527	-4.899.794.413


AURYS YANETH DUARTE QUINTERO
Representante Legal


MARIA CAMILA GÓMEZ GARZÓN
Contador Público
T.P. 275335-T

Ver dictamen adjunto,


AMPARO CALDERÓN HURTADO
Revisor Fiscal
T.P. 45006-T

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS:

El Representante Legal de la Sociedad CMS COLOMBIA LTDA, Nit 900.112.820-9 y el Contador Público de la misma, certifican que se han verificado previamente las afirmaciones que, sobre existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación se encuentran contenidas en los Estados Financieros, con corte a diciembre 31 de 2024, conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (art. 37 de la Ley 222 de 1995).



AURYS YANETH DUARTE QUINTERO
Representante Legal



MARIA CAMILA GÓMEZ GARZÓN
Contador Público
T.P. 275335-T

Dictamen del Revisor Fiscal

A los accionistas de
CMS COLOMBIA LTDA.
Nit. 900.112.820-9

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de CMS COLOMBIA LTDA que comprenden:

- El estado individual de situación financiera al 31 de diciembre de 2024;
- El estado de resultados integrales y el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, y
- Las notas a los estados financieros y el resumen de las políticas contables significativas

En mi opinión, los estados financieros individuales de **CMS COLOMBIA LTDA** con corte al 31 de diciembre del año 2024, tomados fielmente de los libros oficiales y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la empresa **CMS COLOMBIA LTDA** a 31 de diciembre de 2024 libre de incorrección material por fraude o error, así como los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad a la Ley 1314 de 2009 Y DR 2483 de 2018, por la cual se regulan los principios y Normas de Contabilidad e Información y de Aseguramiento de Información financiera aceptados en Colombia, los cuales se compilan y actualizan las Normas de Información Financiera para las Pymes, NIIF para las Pymes, Grupo 2, incorporados en el Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017 respectivamente.; igualmente se tuvieron en cuenta los Decreto Único Reglamentario 780 de 2016 mediante el cual se establecen las normas reglamentarias preexistentes del Sector Salud y Protección Social, reglamentado este mediante el decreto 682 de 2018 y Resolución 3100 del 2019.;Lo anterior, en el marco de las normas que regulan el Sistema General de Seguridad Social en Salud.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, decreto 302 de 2015 que incorporan el Marco Técnico normativo de las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI), que contiene: las Normas internacionales de Auditoría (NIA), las Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC); las Normas Internacionales de Trabajos de Revisión (NITR); las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar (ISAE por sus siglas en inglés); las Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR) y el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría, y las Normas de Aseguramiento ISAE 3000. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con el código de ética para profesionales de la contabilidad según el consejo de normas internacionales de ética para contadores (código de ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética aplicables a mí Auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 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 para mi opinión favorable.

Párrafo de énfasis

- I Sin calificar mi opinión llamo la atención sobre la nota 10.2 que presentan los registros contables acaecido debido a registro en Mejora en propiedad ajena; CMS COLOMBIA LTDA desde agosto 18 del año 2023 lleva a cabo un proceso de reestructuración de la clínica Pinares para la prestación de mejores servicios médicos de alta complejidad de manera integral con calidad y oportunidad en el servicio, esperando mejorar el aumento en ventas y consecución de mejores contratos, ya que por visita de la secretaria de salud de Risaralda, algunas áreas fueron inhabilitadas durante el año 2023, reflejándose una disminución considerable en sus ingresos durante este mismo año y durante el año 2024, pues a pesar de que su patrimonio se ha visto afectado por el resultado de sus operaciones y que ha generado asumir unos gastos y costos de obra en bien ajeno, los cuales se llevaron al activo Fijo por derecho de uso permitiendo así que el gobierno corporativo de CMS COLOMBIA LTDA. proyecte su recuperación en un plazo no mayor a 5 años y teniendo en cuenta claro está la duración del contrato de arrendamiento, se espera un resultado positivo en el desarrollo de sus operaciones futuras.

Empresa en funcionamiento

La administración prepara los estados financieros sobre la base de negocio en marcha. En la realización de este juicio se considera la posición financiera actual de la compañía, sus intenciones, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras. En lo económico, las condiciones cambiantes han exigido contar con información oportuna, casi que, en tiempo real, que permitan a los diferentes agentes de la administración tomar las mejores decisiones y hacer los ajustes necesarios por parte de CMS COLOMBIA LTDA.; este impacto negativo sobre la actividad económica del entorno social ha hecho que en el análisis del negocio en marcha se contemplen algunas restricciones generadas por las exigencias sanitaria decretadas por el gobierno. A la fecha de la presentación de estos estados financieros de cierre año 2024, la Gerencia con el apoyo de la Dirección Financiera no identifican factores que puedan comprometer su continuidad. Sin embargo, como se señala en la NIA 200, los posibles efectos de las limitaciones inherentes sobre la capacidad del auditor para detectar incorrecciones materiales son mayores con respecto a hechos o condiciones futuros que puedan dar lugar a que una entidad cese en su funcionamiento. El auditor no puede predecir dichos hechos o condiciones futuros. Por consiguiente, el hecho de que el informe de auditoría no haga referencia a incertidumbre alguna con respecto a la continuidad como empresa en funcionamiento no puede considerarse garantía de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

Responsabilidades de la administración y encargados de gobierno en relación con los estados financieros

La administración de la entidad es la responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo a la Ley 1314 de 2009, por la cual se regulan los principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información aceptados en Colombia; Mediante el Decreto 2483 de 2018 que compilan y actualizan los marcos técnicos de Información Financiera NIIF para las Pymes grupo 2 e incorpora los Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, y demás decretos reglamentarios que lo modifiquen o actualicen. También se tuvieron en cuenta los decreto Único Reglamentario 780 Mediante el cual se compila las normas reglamentarias preexistentes del Sector Salud y Protección Social., actualizado por el decreto 682 de 2018 y resolución 3100 de 2019. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación de dichos Estados Financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa ya sea por fraude o por error. Así como de la aplicación de las políticas y revelaciones contables apropiadas y hacer las estimaciones contables que sean razonables a las circunstancias y del control interno en general que la administración considere necesario para la preparación y presentación fiel de los estados financieros libres de errores materiales ocasionados por fraude o error.

En la preparación de los Estados Financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de CMS COLOMBIA LTDA, para continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, asuntos relacionados salvo que la administración se proponga liquidar CMS COLOMBIA LTDA o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de CMS COLOMBIA LTDA.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, tomados en su conjunto, están libres de errores materiales, ocasionados por 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 errores materiales cuando existan. Los errores materiales pueden estar ocasionados por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse 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, igualmente:

- Identifiqué y evalué los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de CMS COLOMBIA LTDA.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre la adecuada utilización, por parte de la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de CMS COLOMBIA LTDA, para continuar como negocio en marcha. Si llegara a la conclusión 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. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación integral, 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 fiel.

Comuniqué a los responsables de la administración y encargados de gobierno de CMS COLOMBIA LTDA, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué durante

el transcurso de mi auditoría.

Otra información

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende la información incluida en el informe de gestión de CMS COLOMBIA LTDA, pero no incluye los estados financieros ni mi informe de auditoría correspondiente.

Mi opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expreso ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre esta.

En relación con mi auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si existe una incongruencia material entre la otra información y los estados financieros o el conocimiento obtenido por mí en la auditoría o si parece que existe una incorrección material en la otra información por algún otro motivo.

Si, basándome en el trabajo que he realizado, concluyo que existe una incorrección material en esta otra información, estoy obligado a informar de ello. No tengo nada que informar al respecto.

Otros requerimientos legales y reglamentarios

De acuerdo con el alcance de mi auditoría informo que durante el año 2024 CMS COLOMBIA LTDA:

1. Que la compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales vigentes y a la técnica contable.
2. Que las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y Junta Directiva.
3. Que las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente
4. Al 31 de diciembre de 2024 la compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral
5. Según el artículo 1.2.1.4 del Decreto 2420 de 2015 el Revisor Fiscal aplicara las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades, contenidas en el artículo 209 del código de comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea de accionistas y con la evaluación del control interno. Así mismo, según el artículo 1.2.1.5 de dicho decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.4, no será necesario que el Revisor Fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos.
6. Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi Revisoría Fiscal, durante el periodo terminado el 31 de diciembre de 2024, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que:
 - a. Los actos de los Administradores de la compañía no se ajustan a los estatutos y a las decisiones del accionista,
 - b. No existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la compañía.
7. La Administración de CMS COLOMBIA LTDA mantiene actualizadas las políticas contables conforme a la normatividad de las NIIF para PYMES, así mismo estas se encuentran en concordancia con la información financiera presentada, las cuales fueron debidamente aprobadas por la administración.

8. La Superintendencia Nacional de Salud emitió la circular externa 000009 del 21 de abril de 2016 en atención a esta se evidencio que CMS COLOMBIA LTDA cuenta con:
 - a. Manual de prevención de lavado de activos
 - b. Adecuada identificación de riesgos mediante metodologías definidas
 - c. Programa de prevención de lavado de activos
 - d. Oficial de cumplimiento debidamente posesionado.
 - e. Adecuados procedimientos que permiten identificar transacciones con movimientos que involucren altos volúmenes de efectivo.
 - f. Programa de monitoreo de actividades sospechosas o inusuales
 - g. Capacitación suficiente a empleados, oficial de cumplimiento y otras personas designadas sobre el SARLAFT
 - h. Adecuado sistema para el conocimiento del cliente empleados y proveedores
 - i. Definiciones claras sobre personas públicamente expuestas
 - j. Adecuados formatos de vinculación.
 - k. Alertas tempranas.
9. CMS COLOMBIA LTD cumplió oportunamente con la presentación y pago de las responsabilidades tributarias nacionales y municipales, al igual que suministro la información exógena correspondiente, según las resoluciones y acuerdos emitidos por la DIAN y Secretarías de haciendas correspondientes, lo mismo que el reporte de la nómina electrónica y registro único de beneficiarios finales.
10. CMS COLOMBIA LTDA dio cumplimientos a la circular única Externa 016 de 2016, actualizada y compilada mediante el decreto 00682 de 2018 emitida por la Supersalud, en cuanto a la transmisión de formatos según clasificación de grupo C2.
11. Se ha dado cumplimiento al decreto 682 de 2018 en cuanto al establecimientos de los diferentes órganos de control y buen gobierno (máximo órgano social, órganos de administración y dirección y a los órganos de control) lo mismo que a la conformación de los diferentes comités (comité de contraloría interna, comité de gobierno organizacional y comité de riesgos)
12. CMS COLOMBIA LTDA ha seguido medidas adecuadas de conservación y custodia de bienes de los terceros en su poder.
13. El informe de gestión correspondiente al año 2024, que se presenta por separado, no hace parte de los Estados Financieros, este ha sido preparado por los Administradores y contiene las explicaciones sobre la situación financiera de CMS COLOMBIA LTDA, la evolución de sus negocios y actividades económicas y sociales, hemos cotejado que las cifras financieras allí contenidas sean concordantes con la información de los Estados Financieros.
14. CMS Colombia Ltda. ha dado cumplimiento a la resolución 0312 de 2019 expedida por el ministerio de trabajo y seguridad social el 13 de febrero de 2019 norma técnica en donde se establecen los estándares mínimos de seguridad y salud en el trabajo, en el caso de CMS COLOMBIA LTDA con más de 50 trabajadores dando cumplimiento a sus 60 estándares mínimos, igualmente tiene conformados sus comités de convivencia laboral y comité paritario de seguridad y salud en el trabajo COPASST.
15. CMS COLOMBIA LTDA ha dispuesto la implementación de los programas de transparencia y ética empresarial (PTEE) según ordenamiento de la circular 100-000011 de 2021 la cual modifico la circular 100-00003 del 26 de julio de 2016.
16. CMS COLOMBIA LTDA ha establecido un conjunto de medidas preventivas para evitar fraudes y combatir la corrupción, además de la creación de un sistema preventivo de prácticas de riesgos financieras y de atención en salud del sistema general de seguridad en salud, según cumplimiento a la circular externa 2021100000005-5 de 2021 en la cual se imparten instrucciones generales relativas al subsistema de administración del riesgo de corrupción , opacidad y fraude (SICOF), con el fin de controlar y mitigar los riesgos

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

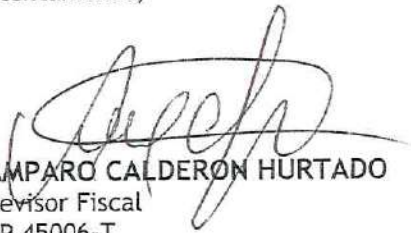
En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea de socios y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

Control Interno

Mi estudio y evaluación del control interno no descubriría necesariamente todas las debilidades del sistema administrativo de acuerdo con lo auditado, en términos generales CMS COLOMBIA LTDA cuenta con un control interno adecuado el cual puede ser mejorado permanentemente, los asuntos relacionados fueron expuestos a la administración en informes producto de las auditorías practicadas durante el año 2024, por lo que impartimos las recomendaciones que consideramos necesarias para fortalecer la entidad en materia de control interno, realice los análisis de las cuentas de los Estados Financieros, a los aspectos de carácter legal, laboral, tributario y contable, el control interno es adecuado pero es susceptible de mejora continua.

Dado en Bogotá, D.C. A los veintisiete (27) día del mes de febrero del año dos mil veinticinco (2025).

Atentamente,



AMPARO CALDERÓN HURTADO
Revisor Fiscal
TP 45006-T