



CIREEM SAS
NIT. 900.201.836-8
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | Notas | 2023 | 2022 |
|--|-------|------------------|------------------|
| ACTIVOS | | | |
| Activos corrientes | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 3 | 152,908 | 63,728 |
| Activos financieros | 3 | 782,422 | 846,089 |
| Deudores comerciales y otros | 4 | 2,249,468 | 1,480,454 |
| Pagos anticipados | | - | - |
| Total activos corrientes | | 3,184,798 | 2,390,271 |
| Activos no corrientes | | | |
| Inventarios | 5 | 142,758 | 99,218 |
| Propiedades, planta y equipo | 6 | 500,533 | 538,012 |
| Activos intangibles | | - | - |
| Activos por impuestos diferidos | | - | - |
| Total activos no corrientes | | 643,291 | 637,230 |
| Total activos | | 3,828,089 | 3,027,501 |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | |
| Pasivos corrientes | | | |
| Obligaciones financieras | 7 | 27,343 | 44,774 |
| Proveedores | 8 | - | - |
| Cuentas por pagar | 8 | 307,505 | 605,081 |
| Impuestos corrientes por pagar | 10 | 279,252 | 52,027 |
| Obligaciones laborales | 9 | 202,520 | 171,332 |
| Anticipos y avances recibidos | | 49,441 | 11,845 |
| Total pasivos corrientes | | 866,061 | 885,059 |
| Pasivos no corrientes | | | |
| Obligaciones financieras | | - | - |
| Total pasivos no corrientes | | - | - |
| Total pasivos | | 866,061 | 885,059 |
| Patrimonio de los accionistas | | | |
| Capital suscrito y pagado | 11 | 20,000 | 20,000 |
| Reservas | 11 | 10,000 | 10,000 |
| Ganancias acumuladas por adopción NIIF Pymes | | - | - |
| Ganancias del periodo | 11 | 969,585 | 460,594 |
| Ganancias acumuladas | 11 | 1,962,443 | 1,651,848 |
| Total patrimonio de los accionistas | | 2,962,028 | 2,142,442 |
| Total pasivos y patrimonio de los accionistas | | 3,828,089 | 3,027,501 |


PATRICIA J. VELEZ SANCHEZ
Representante Legal
CIREEM SAS


FANNY STELLA ROMERO P.
Contadora T.P 60192-T
CIREEM SAS


ANGEL ROMAN ROBLES
Revisor Fiscal T.P 82142-T
Ver Dictamen Adjunto

CIREEM SAS
NIT. 900.201.836-8
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
DE ENERO 01 A 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2023 y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | <u>Notas</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|--------------|------------------|------------------|
| <u>Ingresos de actividades ordinarias</u> | 12 | 9,712,542 | 7,434,225 |
| Costo de ventas | 13 | (6,153,692) | (4,885,576) |
| Ganancia bruta | | 3,558,850 | 2,548,649 |
| Gastos por depreciación y amortización | | (64,083) | (78,932) |
| Gastos de administración | 14 | (1,972,205) | (1,818,343) |
| Ganancia Operacional | | 1,522,562 | 651,374 |
| Otros ingresos | 16 | 78,437 | 103,254 |
| Gastos financieros | 15 | (70,401) | (21,431) |
| Otros gastos | 15 | (15,309) | (15,378) |
| Ganancia No Operacional | | (7,273) | 66,445 |
| Ganancia antes de impuesto a la renta | | 1,515,289 | 717,819 |
| Gasto por impuesto a la renta | 17 | (545,704) | (257,225) |
| Ganancia del período | | 969,585 | 460,594 |



PATRICIA J. VELEZ SANCHEZ
Representante Legal
CIREEM SAS




FANNY STELLA ROMERO P.
Contadora T.P 60192-T
CIREEM SAS



ANGEL ROMAN ROBLES
Revisor Fiscal T.P 82142-T
Ver Dictamen Adjunto

CIREEM SAS
NIT. 900.201.836-8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE AÑO 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

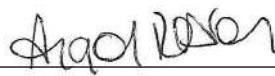
| | Capital suscrito y pagado | Superavit de capital | Reservas | Ganancias acumuladas adopción NIIF | Ganancias acumuladas | Total |
|--------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-----------------|---|---------------------------------|------------------|
| Saldo al 31 Diciembre 2021 | 20,000 | - | 10,000 | - | 1,651,849 | 1,681,849 |
| Aportes de los accionistas | - | - | | | | - |
| Ganancia del período | | | - | - | 460,594 | 460,594 |
| Apropiaciones | | | - | | | - |
| Dividendos decretados | | | | | - | - |
| Saldo al 31 de Diciembre 2022 | 20,000 | - | 10,000 | - | 2,112,443 | 2,142,443 |
| Aportes de los accionistas | - | - | - | | - | - |
| Ganancia del período | | | | - | 969,585 | 969,585 |
| Apropiaciones | | | - | | - | - |
| Dividendos decretados | | | | - | (150,000) | (150,000) |
| Saldo al 31 de Diciembre 2023 | 20,000 | - | 10,000 | - | 2,932,028 | 2,962,028 |



PATRICIA J. VELEZ SANCHEZ
Representante Legal
CIREEM SAS



FANNY STELLA ROMERO P.
Contadora T.P 60192-T
CIREEM SAS




ANGEL ROMAN ROBLES
Revisor Fiscal T.P 82142-T
Ver Dictamen Adjunto




CIREEM S.A.S
NIT. 900.201.836-8
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | <u>Notas</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|--------------|------------------|------------------|
| Flujos de efectivo por actividades de operación: | | | |
| Ganancia del período | | 969,585 | 460,594 |
| Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo: | | | |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo | | 64,083 | 78,932 |
| Gastos financieros | | (12,950) | (21,431) |
| Amortización de activos intangibles | | - | - |
| Pérdida por deterioro de deudores | | (67,957) | - |
| Pérdida por deterioro de inventarios | | - | - |
| Diferencia en cambio, neta | | (44,445) | (1,295) |
| Ingresos por valoración de propiedades de inversión | | - | - |
| Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión | | | |
| Ingresos por intereses | | 60,992 | 52,360 |
| Ganancia en venta de equipos | | - | - |
| Dividendos | | - | - |
| Cambios en activos y pasivos de operación | | | |
| (Aumento) en deudores comerciales y otros | | (769,014) | (1,018,990) |
| (Aumento) en inventarios | | (43,540) | (44,282) |
| (Aumento) en pagos anticipados | | - | - |
| Disminución en actividades de inversión | | - | - |
| Disminución en deudores comerciales y otros | | - | - |
| (Disminución Anticipos y avances) | | - | - |
| (Disminución) en proveedores | | - | - |
| (Disminución) obligaciones financieras | | (17,431) | (12,288) |
| (Disminución) cuentas por pagar | | (297,576) | (85,755) |
| Aumento en obligaciones financieras | | - | - |
| Aumento en impuestos corrientes por pagar | | 227,225 | - |
| Aumento en cuentas por pagar | | - | 239,703 |
| Aumento en obligaciones laborales | | 31,188 | 26,402 |
| Anticipos y avances recibidos | | 37,596 | 10,962 |
| Efectivo neto generado por actividades de operación | | 137,756 | (315,088) |
| Flujos de efectivo por actividades de inversión: | | | |
| Inversiones en instrumentos financieros | | (74,000) | - |
| Valor recibido por liquidación de instrumentos financieros | | 202,039 | 228,465 |
| Compras de propiedades, planta y equipo | | (26,614) | (59,328) |
| Valor recibido por venta de equipo | | - | - |
| Compras de intangibles | | - | - |
| Valor recibido por dividendos | | - | - |
| Efectivo neto utilizado en actividades de inversión | | 101,425 | 169,137 |
| Flujos de efectivo por actividades de financiación: | | | |
| Aportes de los accionistas | | - | - |
| Dividendos pagados a los accionistas | | (150,000) | - |
| Préstamos recibidos | | - | - |
| Pago de préstamos e intereses | | - | - |
| Efectivo neto utilizado en actividades de financiación | | (150,000) | - |
| Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo | | 89,181 | (145,951) |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período | | 63,728 | 209,680 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período | 5 | 152,908 | 63,728 |


PATRICIA J. VELEZ SANCHEZ
Representante Legal
CIREEM SAS


FANNY STELLA ROMERO P.
Contadora T.P 60192-T
CIREEM SAS


ANGEL ROMAN ROBLES
Revisor Fiscal T.P 82142-T
Ver Dictamen Adjunto

**CENTRO DE INVESTIGACION EN REUMATOLOGIA Y ESPECIALIDADES
MEDICAS S.A.S – CIREEM S.A.S**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y DE 2022**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1

ENTIDAD REPORTANTE

La sociedad CIREEM S.A.S fue constituida de acuerdo a las leyes Colombianas vigentes mediante documento privado de empresario el día 07 de febrero del año 2008, inscrita el 10 de febrero del 2008 bajo el número 01189552 del libro IX se constituyó CIREEM E.U y mediante acta No.07 de empresario el día 20 de noviembre de 2013, inscrita el 09 de enero del 2014 bajo el número 01796366 del libro IX la sociedad se convirtió de Unipersonal a Sociedad por Acciones Simplificada S.A.S, la duración establecida en el artículo cuarto del capítulo I de los Estatutos es Indefinida, su domicilio principal es en Bogotá D.C en la carrera 12 No. 97-32 oficina 201.

La Sociedad CIREEM S.A.S, es una institución de carácter privado, con ánimo de lucro, cuyos beneficios económicos los dedica al cumplimiento de sus objetivos y fines propios.

La Sociedad tiene como objeto principal, propiciar la investigación clínica Nacional e Internacional, propendiendo por el mejoramiento de las condiciones de salud y bienestar de la comunidad.

Para cumplir su objetivo social, la Sociedad cuenta con contratos firmados con laboratorios del exterior, los ingresos recibidos por la prestación de estos servicios son necesarios para desarrollar los proyectos específicos de investigación.

Como actividad secundaria se dedica a la prestación de servicios médicos encaminados a la prevención, diagnóstico, tratamiento, seguimiento, control, vigilancia, rehabilitación de enfermedades reumatológicas, servicio de laboratorio clínico y especializado a fin de lograr el restablecimiento de sus adecuadas condiciones de salud. Los pacientes que atiende CIREEM SAS como IPS provienen fundamentalmente de aseguradoras especializadas en salud EPS, de acuerdo a la ley 100 establecida por el gobierno, que definen y reglamenta el funcionamiento del aseguramiento y prestación de servicio de salud en Colombia, estos son fuente de nuestros pacientes.

NOTA 2

RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Bases de preparación de los estados financieros

Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, se regularon los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. En desarrollo de esta ley, el Gobierno Nacional emitió el 27 de diciembre de 2013 el decreto 3022 adoptando las

normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES versión 2009. De esta manera se estableció el Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, grupo al cual pertenece la entidad, de conformidad con la evaluación de las anteriores normas legales.

En diciembre de 2015, el Gobierno Nacional expidió el decreto 2496 para incorporar la versión modificada del 2015 de la NIIF para las PYMES; este decreto rige a partir del 1 de enero de 2017, se permite su aplicación anticipada completa.

A partir de enero del año 2017 la entidad comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes en la materia, estos son los primeros estados financieros individuales preparados por la entidad de acuerdo con las NIIF para PYMES, GRUPO 02 y para la conversión al nuevo marco técnico (ESFA), para el periodo denominado de transición y a partir del año 2017 como vigencia obligatoria.

Hasta el 31 de diciembre del año 2016, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la entidad preparo y presento sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el decreto 2649 de 1993.

CIREEM SAS está obligada a presentar solo estados financieros individuales, que de acuerdo con las NIIF para las empresas exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Normas e Interpretaciones nuevas y modificadas

En diciembre de 2015, el Gobierno Nacional expidió el decreto 2496 para incorporar la versión modificada del 2015 de la NIIF para las PYMES; este decreto rige a partir del 1 de enero de 2017, se permite su aplicación anticipada completa.

El cambio más importante al que estaría sujeta la entidad es la posibilidad de revaluar cualquiera de sus clases de propiedades planta y equipo.

No se esperan efectos significativos en la Compañía por los demás cambios en la NIIF para las PYMES.

2.2 Base de contabilidad de causación

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

2.3 Bases de Medición

La preparación de los estados financieros fue preparada sobre la base del costo histórico con excepción de los instrumentos financieros básicos con cambios en resultados que son medidos.

El costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado o recibido, o el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

2.4 Traducción de moneda extranjera - moneda de presentación y moneda funcional

a) Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran y se presentan en (pesos colombianos) y miles de pesos, la cual es la moneda del entorno principal en que CIREEM SAS opera, está es la moneda funcional.

b) Transacciones y Saldos

Las transacciones en monedas distintas a la moneda funcional, se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción.

Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultado del período.

Las ganancias en cambio relacionadas con clientes, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultado del período en el rubro "Ingresos Financieros". Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado en el rubro "Gastos Financieros".

2.5 Periodo cubierto por los estados financieros

Los estados financieros cubren las siguientes fechas:

1. Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de los años 2023 y 2022
2. Estado de Resultados Integral para los años 2023 y 2022.
3. Estado de Flujo de Efectivo para los años 2023 y 2022
4. Estado de Cambios en el patrimonio para los años 2023 y 2022.

2.6 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Entidad presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. El término "no corriente" incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene en el pasivo principalmente con fines de negociación. La empresa clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

2.7 Cambios en políticas Contables, cambios en estimaciones contables y errores.

Los siguientes criterios serán aplicables por la compañía para establecer sus políticas contables, y aplicarlas a partir de su implementación:

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la sociedad "CIREEM S.A.S" en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros, la gerencia evaluará en cada periodo en el que se informa si existen suficientes argumentos para que se den cambios en las políticas contables, cambios en estimaciones contables, o si hay evidencia de que se cometió un error en la preparación y presentación de los estados financieros, de llegar a una conclusión, procederá de la siguiente manera:

- a. **Cambios en políticas Contables:** La compañía cambiará una política contable solo si es exigida por las NIIF o si da lugar a que los Estados Financieros generen información más relevante y confiable en cuyo caso se contabilizará en forma retroactiva como si siempre se hubiere aplicado, a no ser que exista un requerimiento en NIIF que suministre otro tratamiento alternativo.
- b. **Un cambio en estimación contable:** Es un ajuste en el valor en libros de un activo o de un pasivo, o en el valor del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos.

La compañía realizará estimaciones razonables sobre algunas partidas de los estados financieros, tales como:

- Deterioro del valor de los activos financieros, entre ellos: Inversiones en asociadas medidas por el método del costo, cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar.
 - Vidas útiles y valores residuales de propiedad, planta y equipo u otros activos objetos de depreciación o amortización.
 - La probabilidad de ocurrencia y el monto de los "pasivos contingentes" y de los activos contingentes.
 - Estimaciones de beneficio a empleados sobre los cuales existe incertidumbre del valor o la fecha de pago.
- c. **Corrección de errores de periodos anteriores:** Son errores de periodos anteriores las omisiones o inexactitudes en los estados financieros que corresponden a uno o más periodos anteriores, incluyen errores aritméticos, errores de aplicación de políticas, mala interpretación de los hechos.
 - d. **Aplicación de cambios de estimación y corrección de errores:** Los cambios de una estimación contable se efectúan siempre de forma prospectiva. El único evento en el cual se puede considerar un efecto retroactivo es el que se haya establecido una evidencia objetiva de error. En la medida en que sea practicable, la compañía corregirá de forma retroactiva los errores materiales de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después del descubrimiento. Un error material de un periodo se debe corregir.
 - Re expresando la información comparativa para el periodo o periodo anteriores en los que se originó el error.
 - Si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta la información, re expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.
 - Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error en la información comparativa en un periodo específico de uno o más periodos anteriores presentados, la compañía re expresara los saldos iniciales de los activos pasivos y patrimonio del

primer periodo para el cual la re expresión retroactiva sea practicable (que podría ser el periodo corriente).

RESUMEN PRINCIPALES DE POLITICAS CONTABLES

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes, y las disposiciones contempladas en el Decreto 2496 de 2015 y Decreto 2131 de 2016, La sociedad CIREEM SAS adopta sus políticas y procedimientos contables.

A continuación, se detallan las políticas contables significativas que la sociedad de CIREEM SAS aplica en la preparación y presentación de Estados Financieros.

2.8 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Estas partidas se miden por su valor razonable que es su valor nominal en la fecha de reporte.

2.8.1 Reconocimiento y medición

La medición inicial del efectivo y equivalentes del efectivo será por el método de valor razonable. Los saldos negativos en bancos por sobregiros contables serán un menor valor del disponible en el grupo de bancos.

Las inversiones se valúan al costo de adquisición más rendimientos devengados, importe que es similar a su valor de mercado. Para los propósitos del estado de flujo de efectivo consolidado, los efectivos equivalentes consten en disponible y efectivo equivalente.

2.9 Propiedades, plantas y equipo

Las Propiedades, planta y equipo se encuentran valorados a su costo de adquisición y disminuido por la depreciación acumulada y por las posibles pérdidas por deterioro de su valor en caso de existir.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se reconocerán al momento de adquisición teniendo en cuenta una relevancia de tres (3) SMMLV, al cierre del año 2023, reflejando esto en una sola cuota de depreciación.

El costo de adquisición incluye los costos externos más los costos internos y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Los costos de ampliación, modernización y mejora, que representa un aumento en la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo cuando cumplen los requisitos de reconocimiento, solo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la empresa y el costo de estos activos se puede medir razonablemente.

Los gastos de mantenimiento se cargan al Estado Integral de Resultados en que se incurren de acuerdo con su naturaleza.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de propiedades planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

| Vida útil en años | | |
|---|----------------------------|----------------------|
| CONCEPTO | Hasta el 31 diciembre 2022 | Al 31 diciembre 2021 |
| Equipos de cómputo y computación | 10 años | 10 años |
| Equipo Médico Científico (Densitómetro) | 10 años | 10 años |
| Vehículos | 05 años | 05 años |
| Oficinas | 20 años | 20 años |

Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración.

Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y los métodos de depreciación se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

2.10 Activos Y Pasivos Financieros

2.10.1 Activos Financieros

Dentro del alcance de las NIC 39 se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, CIREEM S.A.S reconoce un activo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del activo, su clasificación depende de su naturaleza y propósito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina en el momento inicial. La compañía medirá el activo financiero al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción).

Los activos financieros de CIREEM SAS incluyen el efectivo y las colocaciones a corto plazo, los deudores comerciales, los préstamos y otras cuentas por cobrar.

2.10.1.1 Deterioro de Activos Financieros

La Sociedad evalúa permanentemente durante cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros están deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activo financiero está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como

resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puedan estimarse de forma fiable.

La Sociedad toma en cuenta, al evaluar la evidencia objetiva de deterioro, la información contable relativa a la liquidez del deudor o emisor, las tendencias de los activos financieros similares y las condiciones y tendencias de la economía local.

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

Con base en el resultado de los análisis antes indicados, se realiza la estimación de la pérdida de acuerdo a los porcentajes establecidos en la política teniendo en cuenta el tiempo de morosidad.

Los cargos por deterioro del valor de los activos financieros, se presentan en el Estado Integral de Resultados en las líneas de costos financieros y costos y gastos de operación, según corresponda a la naturaleza del activo que los generan.

2.10.1.2 Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran o la Sociedad pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento.

Si la Sociedad no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados

2.10.1.3 Deudores y Otras cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la empresa proporciona bienes o servicios directamente a un deudor.

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen por el importe en factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de impago por parte del deudor.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Empresa no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El valor en libros del activo se reduce reconociendo una provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al Estado Integral de Resultados en "costos y gastos de operación-deterioro". Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión de cartera de dudoso recaudo. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta "costos y gastos de operación" en el estado de resultados.

El total de los servicios que ofrece CIREEM S.A.S se realizan en condiciones normales de crédito, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, por lo anterior se miden por su valor de transacción debido a que CIREEM S.A.S no maneja ventas ni prestación de servicios superior a un año. Cuando el crédito se amplió más allá de las condiciones de crédito normales las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no van a ser recuperables. Si se identifica una evidencia objetiva de deterioro, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

2.10.1.4 Deterioro para los activos medidos al costo al costo amortizado

Para todos los activos financieros medidos a costo amortizado, se debe realizar el cálculo del deterioro de valor, evaluación que se realizara al final de cada periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta si existe evidencia objetiva que un activo o grupo de ellos está deteriorado, de darse como resultado un deterioro, se registrara en una cuenta correctora que permita llevar el control de la misma.

Por los anterior, se generará un listado de cartera por vencimientos (edades), en donde se establezcan los montos adeudados vencidos en más de 360 días, si supera los 360 días la compañía realiza la provisión por el valor total del valor de la cartera que a partir de los 360 se considera incobrible.

2.10.1.5 Reintegro del Deterioro

Si en periodos posteriores el valor de la perdida por deterioro del valor disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la capacidad de pago del deudor), la perdida por deterioro reconocida previamente será revertida, mediante el ajuste de la cartera que se haya utilizado, contra el resultado del periodo.

2.10.2 PASIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento, medición y baja de pasivos financieros.

Los pasivos financieros de acuerdo a la NIC 39 se clasifican como instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumento de cobertura en una relación de cobertura eficaz.

Los pasivos financieros corresponden a fuentes de financiación obtenidas por CIREEM S.A.S a través de préstamos bancarios, o de terceros.

Los créditos bancarios y de terceros se reconocen a su valor razonable neto incluidos costos de transacción incluidos.

Los pasivos financieros de **CIREEM S.A.S** incluyen las cuentas por pagar comerciales y las otras cuentas por pagar, los sobregiros en cuentas corrientes bancarias si los hubiere, las deudas y

prestamos que devenguen intereses, los contratos de garantía financiera y los pasivos financieros derivados con o sin cobertura eficaz.

2.10.2.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas

Los proveedores y cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de CIREEM S.A.S, así mismo las cuentas por pagar incluyen los importes de los bienes y/o servicios recibidos y que se encuentran facturados por parte de los proveedores. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

2.10.2.2 Obligaciones Financieras

Todas las obligaciones y préstamos con instituciones financieras y otros terceros son inicialmente reconocidas al costo, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

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

Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

2.10.2.3 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

La Entidad reconocerá como pasivos (cuentas por pagar), los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros. Su reconocimiento inicial está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y en consecuencia, en los Estados Financieros y su medición inicial será al costo.

Las cuentas por pagar se darán de baja cuando la obligación correspondiente se haya extinguido, bien sea porque se ha cancelado, pagado o expirado.

2.10.2.4 Costos de préstamos

Todos los costos de los préstamos se reconocen como gastos del período.

2.11 ACTIVOS Y PASIVOS NO FINANCIEROS

2.11.1 ACTIVOS NO FINANCIEROS

Comprende saldos a favor de la sociedad por obligaciones del estado, de acuerdo con el cruce de registros contables fiscales de la provisión del impuesto sobre la renta, menos las retenciones practicadas por nuestros clientes, menos los anticipos o saldos a favor del año inmediatamente anterior, los cuales son de carácter obligatorio según normas fiscales vigentes originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que pueden ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras determinadas sobre las bases impositivas del periodo fiscal.

El monto a reconocer como saldo a favor de la sociedad, si no se solicita formalmente su devolución en dinero, será el valor de transacción o valor nominal o costo histórico, en caso contrario será un activo financiero el cual estará sujeto a los establecidos de acuerdo con las normas tributarias.

2.11.1.1 Deterioro de activos no financieros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. Anualmente la Entidad evalúa si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, la Entidad realiza una estimación del monto recuperable del activo. Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro. Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

2.11.2 PASIVOS NO FINANCIEROS

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del estado y a cargo de la empresa, por concepto de liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del periodo fiscal, de acuerdo a las normas tributarias vigentes. Se valoran por el importe que se espera pagar a las autoridades fiscales utilizando las tasas de impuestos emanadas en las leyes fiscales vigentes.

2.12 PROVISIONES

Los pasivos por provisiones se reconocen cuando:

- a. Existe una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado,
- b. Es probable que se requiera una salida de recursos económico para liquidar dicha obligación, y
- c. El importe puede ser estimada en forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento que refleje las evaluaciones del mercado actual, del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. En estos casos el incremento de la provisión se reconoce como gasto financiero.

CIREEM S.A.S reconoce pasivos contingentes solo cuando la salida de recursos es probable para su extinción. Asimismo, los compromisos solamente se reconocen cuando se genera la perdida respectiva.

2. 13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Esta política aplica a todas las contraprestaciones que otorga CIREEM S.A.S a los empleados que prestan sus servicios bajo contratos tales como término fijo, término indefinido u otra forma de contratación laboral, con personas naturales, que se vinculen a las actividades propias y complementarias del objeto social de CIREEM S.A.S.

CIREEM S.A.S aporta a fondos privados o estatales los recursos requeridos por las normas legales y el sistema de seguridad social integral para cubrir tanto las prestaciones sociales, como las futuras obligaciones pensionales, por lo que la Empresa no tiene obligaciones actuariales con los trabajadores por estos conceptos.

CIREEM S.A.S registra los pasivos relacionados con desvinculaciones laborales, de acuerdo con lo señalado por la NIC 19.

2.13.1 SALARIOS Y BENEFICIOS A CORTO PLAZO

Los salarios y beneficios de corto plazo para los empleados actuales se reconocen en el Estado Integral de Resultados cuando los empleados prestan a servicios.

2.13.2 VACACIONES

CIREEM S.A.S reconoce pasivos y gastos por estas prestaciones en la medida en que el empleado gane este derecho; el pasivo acumulado será disminuido por el pago de estas prestaciones que debe coincidir con el tiempo disfrutado por el empleado.

2.14 IMPUESTO A LA RENTA

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la sociedad, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional.

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país, el cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

2.14.1 PROVISIONES, PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES.

- a. **Pasivos Contingentes.** Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la compañía o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable la salida de recursos que incluye beneficios económicos para liquidar la obligación o cuando el

monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera; en cambio se revelan como pasivos contingentes.

- b. **Activos Contingentes.** Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Sociedad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

2.15 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.

La sociedad CIREEM S.A.S obtiene sus ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones:

- a. Consultas de medicina especializada en reumatología.
- b. Exámenes de Diagnostico.
- c. Aplicación de medicamentos mediante canalización del paciente.
- d. Consultas de seguimiento médico.
- e. Exámenes de laboratorio como prevención y diagnóstico.
- f. Contratos firmados con laboratorios del exterior para realizar seguimientos médicos y de laboratorio con un fin específico.
- g. Venta de medicamentos.

Los ingresos son reconocidos cuando se prestan los servicios y son revisados y aprobados por la monitoria de cada laboratorio, sin la aprobación de la monitoria no se considera el ingreso realizado, para poder ser confiablemente medidos, según lo establecido en la NIIC 18.

Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, si están valorizados en otra moneda se realiza la conversión para que sean revelados en la moneda funcional.

CIREEM S.A.S reconoce los ingresos cuando los servicios son prestados y se registran bajo deudores por ventas registradas en las facturas en cuentas por cobrar como por el valor de los servicios efectivamente prestados y aprobados así no se encuentren facturados, los cuales son determinados por el precio y condiciones vigentes de cada uno de los servicios establecidos en los cada uno de los contratos.

Los ingresos reconocidos corresponden únicamente a los ingresos propios, se excluyen los ingresos de terceros, siempre que, además de los principios generales para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, se cumplan estos criterios:

- I. Que el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con confiabilidad.
- II. La probabilidad que la CIREEM S.A.S reciba los beneficios económicos asociados a la transacción.
- III. El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad.

- IV. Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Los servicios prestados que involucran un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo específico, se reconocen de forma lineal.

Los servicios que no pueden ser medidos de forma fiable, se reconocen únicamente con relación a los gastos que se consideren recuperables.

Intereses

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depósitos bancarios, diferencia en cambio y las utilidades en la valoración de inversiones.

Los intereses se reconocen como ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta.

2.23 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

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

Se incluyen dentro de gastos administrativos, de ventas y costos las erogaciones relacionadas con la actividad de la Sociedad, tales como beneficios a empleados, depreciaciones, amortizaciones, impuestos, servicios públicos, mantenimiento de los activos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos correspondientes.

CIREEM S.A.S reconoce como costos gastos los que surgen en la actividad ordinaria.

2.24 RESERVAS

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Junta de Socios, con cargo a los resultados del año inmediatamente anterior para el cumplimiento del objeto social. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Junta aprueba la apropiación.

Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables a la Entidad se rigen en el Decreto 4400 del 2004, donde en su artículo 1 establece que sus excedentes sean reinvertidos totalmente en la actividad de su objeto social para lo que se crean las reservas.

2.25 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros para el período terminados al 31 de diciembre de 2017 respectivamente, son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF PYMES) aprobadas en Colombia mediante el Decreto 3023 de 2013 y demás normas complementarias.

Sus últimos estados financieros elaborados de acuerdo con los PCGA de la Sociedad CIREEM S.A.S correspondieron al año finalizado el 31 de diciembre de 2016.

La transición de las NIIF para PYMES ha derivado en algunos cambios en las políticas contables de la Sociedad comparadas con aquellas utilizadas al aplicar los PCGA.

Las siguientes notas explicativas a los estados financieros describen las diferencias entre el patrimonio y los resultados presentados conforme a los PCGA y los importes presentados recientemente de acuerdo con las NIIF para PYMES para el periodo sobre el que se informa finalizado al 31 de diciembre de 2016, también describen el patrimonio presentado en el estado de situación financiera de apertura (es decir al 1 de enero de 2016).

2.26 NUEVAS NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE INFORMACION FINANCIERA (NCIF) ACEPTADAS EN COLOMBIA APLICABLES A PARTIR DEL 01 DE ENERO DEL AÑO 2018.

Durante el mes de diciembre del 2015, el gobierno colombiano modifico mediante la emisión del decreto 2420 del 13 de diciembre del 2015 en el cual se consolido la normatividad emitida hasta el momento, y posteriormente emitió el decreto 2496 del 24 de diciembre del 2015 el cual incluyo el anexo 2.1 que incorpora las modificaciones realizadas por el IASB a los estándares internacionales para PYMES, el cual tiene vigencia a partir del 01 de enero del año 2017.

Así mismo incorporo la sección 23 ingresos en el Decreto 2131 del 2016 y el artículo 01 del decreto 2131 del 2015 adiciono el anexo 1.2 al decreto 2420 del 2015, modificado por el decreto 2496 del 2015 agregando aclaraciones a la NIIF 15.

Aclaraciones a la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes: Esta modificación aclara algunos asuntos relacionados con los contratos con clientes, con el fin de dar uniformidad al entendimiento de la norma por parte de los diversos interesados.

2.27 EVENTOS SUBSECUENTES.

De acuerdo con las normas contables vigentes, la compañía debe evaluar, los eventos sucedidos con posterioridad al cierre que puedan afectar la valoración de los activos y que pueda poner en riesgo el normal funcionamiento de la operación.

3. NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

El saldo de efectivo y equivalente al efectivo es el siguiente:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cuentas de ahorro | 29.810 | 14.834 |
| Bancos - moneda nacional | 119.130 | 47.295 |
| Caja | 3.968 | 1.600 |
| Inversiones CDT | 252.830 | 437.867 |
| Cuenta Fiduciaria | 529.592 | 408.221 |
| TOTALES | <u>935.330</u> | <u>909.817</u> |

Revelaciones cualitativas:

- a. Incluye las cuentas corrientes y las cuentas de ahorro, intereses, comisiones y gastos bancarios de manejo operativo quedaron registrados en su totalidad por el importe correspondiente en cuentas de resultado.

- b. La inversión en Banco Davivienda de los títulos valor CDT POR \$ 252.830 millones, estas inversiones son seguras, y son un vehículo de inversión de excedentes de liquidez, con muy baja volatilidad y alta capacidad de conservación del capital, y un perfil de riesgo conservador.
- c. Durante al año 2023 se disminuyó el saldo de la inversión de los CDT \$ 187.037 y el Fondo de Fideicomiso se incrementó en \$ 131.374 incluyendo rendimientos financieros.

No existe a la fecha ninguna medida cautelar sobre el efectivo y equivalente al efectivo.

4. NOTA 04. DEUDORES

El saldo de las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corriente al cierre del ejercicio corresponde a:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---------------------|------------------|------------------|
| Clientes | 1.975.394 | 1.181.996 |
| Anticipos impuestos | 0 | 20.199 |
| Otros | 343.541 | 279.768 |
| Provisiones | (69.467) | (1.510) |
| TOTALES | 2.249.468 | 1.480.453 |

1. Para el año 2023 la provisión de cartera de clientes clasificada como por edades de vencimiento se calculó por el método general el valor de la provisión fue de \$69.467.
2. El valor de las cuentas por cobrar clientes en el año 2023 se incrementó en \$793.398.
3. El valor de otros deudores se incrementó en \$213.773 de los cuáles \$ 100.453 corresponden a anticipos pagados a socios.

5. NOTA 05. INVENTARIOS

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|----------------------------|----------------|---------------|
| Inventario de Medicamentos | 142.758 | 99.218 |
| TOTALES | 142.758 | 99.218 |

Durante el año 2023 se realizó la venta de medicamentos para aplicación dentro del centro a la Unión Temporal San José, de la venta de estos medicamentos mensualmente quedan existencias en la farmacia las cuales se cuantifican y valorizan el ultimo día hábil de cada mes, el responsable de manejar el Kardex y reportarlo la información es farmacia.

6. NOTA 06 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Las propiedades, planta y equipo de CIREEM S.A.S, se presenta a continuación:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Construcciones (Oficinas) | 684.601 | 684.601 |
| Flota y equipo de transporte | 242.656 | 242.656 |
| Equipo de oficina | 82.916 | 82.916 |
| Equipo de computación y comunicación | 90.798 | 81.994 |
| Equipo Médico Científico | 85.853 | 68.053 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 1.186.824 | 1.160.220 |
| Menos - Depreciación acumulada | (686.291) | (622.208) |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 500.533 | 538.012 |

Las propiedades planta y equipo se midieron por el costo histórico que comprende el precio de compra, valor nominal según los acuerdos contractuales y precios fijados con los proveedores (de contado), menos descuentos comerciales, rebajas y más el impuesto al valor agregado (IVA).

El valor de la depreciación del activo se llevó a las cuentas de resultado, tomando la vida útil estimada.

Para el presente periodo se realizó la compra de computadores portátiles por valor \$ 8.814 y de equipos científicos por \$17.800.

Durante el ejercicio no se detectó deterioro de los activos fijos ni reconocidas ni revertidas, ni tampoco se realizaron valorizaciones de ninguna índole.

Sobre dichos activos no existen restricciones de ninguna índole, por embargos, litigios o procesos jurídicos existentes.

Tampoco se relaciona ningún activo fijo como garantía de obligaciones a terceros financieros o particulares.

PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

7. NOTA SIETE – OBLIGACIONES FINANCIERAS.

Los pasivos financieros corrientes de CIREEM S.A.S corresponden al siguiente detalle:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Tarjetas de Crédito | 1.151 | 8.096 |
| Compañía de Financiamiento Comercial | 26.192 | 36.678 |
| Total a corto plazo | <hr/> 27.343 | <hr/> 44.774 |

Las obligaciones financieras corresponden al saldo por consumo de tarjetas de crédito corporativas y usadas para compras de la compañía.

La deuda con la compañía de Financiamiento Comercial corresponde a la compra de un vehículo para uso de la empresa.

8. NOTA OCHO -PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Cuentas por pagar | 217.800 | 449.691 |
| Retención en la fuente | 50.226 | 121.182 |
| Retención de ICA | 6.272 | 5.601 |
| Retención de IVA | 27 | 36 |
| Retenciones y aportes de nómina | 14.530 | 13.951 |
| Acreedores Varios | 18.650 | 14.620 |
| Total a corto plazo | 307.505 | 605.081 |

Las cuentas por pagar son reconocidas como un pasivo financiero, CIREEM SAS las reconoce por el valor nominal, ya que su plazo promedio de pago es de 45 días y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las cuentas por pagar no devengan intereses y se encuentran bajo condiciones normales del sector.

Los gravámenes de retención en la fuente y retención de ICA comprenden el valor de carácter obligatorio a favor del estado y a cargo de la empresa, por concepto de liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del periodo fiscal, de acuerdo con las normas tributarias vigentes. Se valoran por el importe que se espera pagar a las autoridades fiscales utilizando las tasas de impuestos emanadas de las leyes vigentes. CIREEM SAS presenta sus declaraciones privadas de retención en la fuente y retención de ICA practicadas dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes en la materia.

9. NOTA NUEVE – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El detalle de los impuestos corrientes al cierre del ejercicio se detalla a continuación:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|----------------|---------------|
| IVA por pagar | 71.702 | 49.032 |
| Impuesto de Industria y Comercio por pagar | 11.353 | 2.995 |
| Impuesto sobre la renta | 196.197 | 0 |
| Otros | - | - |
| | 279.252 | 52.027 |

Los pasivos por impuestos corrientes corresponden al impuesto de IVA, impuesto a la Renta e Impuesto de Industria y Comercio causados correspondientes al año 2023 y pagaderos en el año 2024, fecha que se presentan y se pagan dichos impuestos.

10. NOTA DIEZ -OBLIGACIONES LABORALES

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Cesantías | 110.586 | 77.605 |
| Vacaciones | 78.689 | 84.681 |
| Intereses a las cesantías | 13.245 | 9.046 |
| Prima de Servicios | - | - |
| | 202.520 | 171.332 |

Los beneficios a corto tiempo pagado a los empleados se midieron por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo, se miden por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia.

Se reconocieron todas las obligaciones laborales de acuerdo con las normas jurídicas laborales establecidas en Colombia.

El valor de las obligaciones laborales se incrementó en \$ 31.188 por la contratación de personal para cubrir servicios médicos requeridos por contratos con EPS y para el mejoramiento de procesos de calidad de la IPS.

11. NOTA ONCE – PATRIMONIO NETO

El capital de **CIREEM SAS** se presenta a continuación:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Capital autorizado | 20.000 | 20.000 |
| Capital por suscribir | - | - |
| Capital suscrito y pagado (11) | 20.000 | 20.000 |
| Resultado ejercicios anteriores | 1.962.442 | 1.651.844 |
| Reserva legal | 10.000 | 10.000 |
| Utilidad (perdida) neta del periodo | 969.586 | 460.598 |
| Superávit por valorizaciones | - | - |
| TOTAL PATRIMONIO | 2.962.028 | 2.142.442 |

Corresponde a 200 acciones de valor nominal de \$100,000 (expresado en pesos) cada una. El capital suscrito y pagado está en cabeza de un accionista la sociedad INVERSONES PNJ S.A.S.

Durante el año 2022 no hubo aprobación de distribución y pago de utilidades

12. NOTA DOCE – INGRESOS

Los ingresos de operación por el año terminado se presentan a continuación:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Investigación | 1.119.918 | 1.614.049 |
| Servicios médicos | 4.234.619 | 1.921.327 |
| Venta de Medicamentos | 3.890.953 | 3.519.397 |
| Servicios de Aplicaciones | 377.997 | 314.395 |
| Ingresos por comité de Ética | 89.055 | 65.057 |
| <u>Menos</u> - Devolución en Ventas | (0) | (0) |
| | <u>9.712.542</u> | <u>7.434.225</u> |

Los ingresos operacionales de CIREEM S.A.S se incrementaron en un 30.64% correspondiente a \$2.278.317, los mayores incrementos se vieron reflejados en la venta de medicamentos en \$371.556 y servicios médicos en \$2.313.292.

13. NOTA TRECE – COSTOS DE SERVICIOS

Los costos de servicios por el año terminado se presentan a continuación:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Medicamentos | 2.805.510 | 2.601.747 |
| Servicios médicos | 1.658.933 | 977.400 |
| Servicios de Laboratorio | 19.633 | 43.371 |
| Costos de personal | 1.438.139 | 1.071.967 |
| Otras Actividades relacionadas | 231.477 | 191.091 |
| | <u>6.153.692</u> | <u>4.885.576</u> |

Los costos de CIREEM S.A.S se incrementaron en \$1.268.116 ese incremento se vio reflejado especialmente en dos rubros servicios médicos en un 69.72% correspondiente a \$ 681.533 y costos de personal un 34.15% correspondiente a \$366.172, los servicios médicos se aumentaron por la contratación de médicos por el aumento de citas médicas, y los gastos de personal por la contratación de personal para la atención de los pacientes en las IPS y el incremento salarial de un año a otro.

14. NOTA CATORCE - GASTOS OPERACIONALES ADMINISTRACION

El detalle de los gastos operacionales al cierre del ejercicio se detalla a continuación:

Los gastos operacionales los incrementos más representativos estuvieron en los gastos de personal en \$361.493 y los honorarios por contratos de prestación de servicios en \$ 89.908, los arrendamientos en \$ 103.304 y la adecuación de las oficinas en \$ 79.594 los demás se mantuvieron constantes y no presentan mayores sobresaltos representativos, representan el incremento normal de un año a otro por el IPC.

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Gastos de personal | 1.009.829 | 971.349 |
| Impuestos | 168.626 | 133.784 |
| Honorarios | 303.404 | 252.835 |
| Adecuaciones e instalaciones | 9.556 | 9.137 |
| Diversos | 35.377 | 56.659 |
| Arrendamientos | 260.550 | 215.049 |
| Servicios | 48.467 | 36.704 |
| Seguros | 33.445 | 45.236 |
| Provisión | 67.957 | 1.592 |
| Mantenimientos y reparaciones | 25.690 | 82.080 |
| Gastos legales | 9.305 | 13.918 |
| | 1.972.206 | 1.818.343 |
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Amortización Diferidos | | - |
| Depreciaciones | 64.082 | 78.932 |
| | 64.082 | 78.932 |

15. NOTA QUINCE – INGRESOS NO OPERACIONALES

A continuación, se detallan los ingresos no operacionales al cierre del ejercicio

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|----------------------|---------------|----------------|
| Recuperaciones | 0 | 0 |
| Intereses | 60.992 | 52.360 |
| Diferencia en cambio | 13.006 | 5.394 |
| Otros ingresos | 4.439 | 45.500 |
| Descuentos | 0 | 0 |
| | 78.437 | 103.254 |

El valor de los ingresos financieros incluye el rendimiento por intereses obtenido durante el año por los fondos de inversiones de CDT y los Fondos Fiduciarios.

16. NOTA DEICISEIS – GASTOS NO OPERACIONALES

A continuación, se detallan los gastos no operacionales al cierre del ejercicio.

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Gastos financieros y otros | 70.401 | 21.430 |
| Gastos extraordinarios | 4.149 | 1.599 |
| Gastos no deducibles y otros | 11.160 | 13.780 |
| | 85.710 | 36.809 |

Los gastos financieros para el año 2023 corresponden a gastos bancarios \$5.216, comisiones bancarias por \$ 988, intereses por \$ 6.459, descuentos \$287 y diferencia en cambio por la venta de divisas al negociar las facturas de venta por valor de \$ 57.451.

17. NOTA DIECISIETE – CALCULO GASTOS IMPUESTO A LA RENTA ORDINARIA AÑO 2023.

Para el año gravable 2023, CIREEM SAS tributo bajo el régimen ordinario de Renta, por consiguiente, la liquidación de este impuesto fue la siguiente:

| <u>Concepto</u> | <u>Valor</u> |
|--------------------------------|---------------------|
| Ingresos Operacionales | \$ 9.712.542 |
| Ingresos no Operacionales | \$ 78.437 |
| TOTAL INGRESOS | \$ 9.790.979 |
| | |
| (-) Gastos de Operación | (\$ 2.030.869) |
| (-) Gastos No Operacionales | (\$ 85.710) |
| (-) Costos | (\$ 6.153.692) |
| BASE DE RENTA | \$ 1.520.708 |
| | |
| DEDUCCIONES: | |
| (-) 50 % Gravamen Mov. Fin. | (\$ 23.139) |
| (-) Gastos Extraordinarios | (\$ 4.149) |
| (-) Gastos Diversos | (\$ 3.946) |
| (-) Otros gastos no deducibles | (\$ 0) |
| (-) Donaciones aportadas | (\$ 7.212) |
| TOTAL | \$ 1.559.154 |

| | |
|----------------------------------|------------|
| RENTA 35% | \$ 545.703 |
| Gasto reconocido provisión renta | \$ 545.703 |



PATRICIA J. VELEZ SANCHEZ
Representante Legal
CIREEM SAS



FANNY STELLA ROMERO P.
Contadora T.P 60192-T
CIREEM SAS



ANGEL ROMAN ROBLES
Revisor Fiscal T.P 82142-T
Ver Dictamen Adjunto

VIGILADO
Supersalud 