

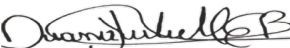
**CORAZON & VIDA HEALTH S.A.S**  
**ESTADO INDIVIDUAL DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**A Diciembre 31 de 2024 y 2023**  
**(Valores expresados en Pesos Colombianos)**

VIGILADO Supersalud 



	DIC 31 2024	%	DIC 31 2023	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>772.688.273</b>	<b>92,0%</b>	<b>768.006.880</b>	<b>70,2%</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	146.291.555	17,4%	121.914.711	11,1%
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	515.180.808	61,4%	575.556.239	52,6%
Inventarios Corrientes	10.229.233	1,2%	7.161.471	0,7%
Activos por Impuestos Corrientes	99.653.000	11,9%	62.145.000	5,7%
Otros Activos No Financieros	1.333.677	0,2%	1.229.459	0,1%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>66.764.061</b>	<b>8,0%</b>	<b>325.480.986</b>	<b>29,8%</b>
Propiedades, Planta y Equipo	42.738.061	5,1%	301.568.986	27,6%
Activos por Impuestos Diferidos	24.026.000	2,9%	23.912.000	2,2%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>839.452.334</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.093.487.866</b>	<b>100,0%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>33.305.958</b>	<b>4,0%</b>	<b>91.489.825</b>	<b>8,4%</b>
Beneficios a los Empleados	25.486.813	3,0%	19.828.277	1,8%
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	7.045.145	0,8%	39.512.548	3,6%
Pasivos por Impuestos Corrientes	774.000	0,1%	32.149.000	2,9%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>23.858.315</b>	<b>2,2%</b>
Otros Pasivos No Financieros			23.858.315	2,2%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>33.305.958</b>	<b>4,0%</b>	<b>115.348.140</b>	<b>10,5%</b>
Capital Emitido	150.000.000	17,9%	100.000.000	9,1%
Resultado del Periodo	48.006.652	5,7%	56.561.597	5,2%
Ganancias Acumuladas	549.268.632	65,4%	768.363.197	70,3%
Efectos de Convergencia	3.693.246	0,4%	3.693.246	0,3%
Otras Reservas	55.177.846	6,6%	49.521.686	4,5%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>806.146.376</b>	<b>96,0%</b>	<b>978.139.726</b>	<b>89,5%</b>
<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<b>839.452.334</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.093.487.866</b>	<b>100,0%</b>

  
**ALEXANDER ALVARAN DAVILA**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
**DIANA YULIETH GONZALEZ BLANDON**  
**CONTADOR TP. 205905 - T**


**CORAZON & VIDA HEALTH S.A.S**  
**ESTADO INDIVIDUAL DE RESULTADOS DEL PERIODO**  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024 y 2023  
 (Valores expresados en Pesos Colombianos)

VIGILADO Supersalud 



	ENE - DIC 2024	%	ENE - DIC 2023	%
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	728.760.943	100,0%	626.149.833	100,0%
(-) COSTO DE VENTAS	375.343.091	51,5%	313.695.913	50,1%
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>353.417.852</b>	<b>48,5%</b>	<b>312.453.920</b>	<b>49,9%</b>
(+) OTROS INGRESOS	11.507.792	1,6%	179.968.515	28,7%
(-) COSTOS DE DISTRIBUCIÓN			187.906.882	30,0%
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	263.589.964	36,2%	223.637.362	35,7%
(-) OTROS GASTOS	7.402.967	1,0%	2.032.717	0,3%
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>93.932.713</b>	<b>12,9%</b>	<b>78.845.474</b>	<b>12,6%</b>
(+) INGRESOS FINANCIEROS	4.993.548	0,7%	24.094.562	3,8%
(-) INTERESES	199	0,0%	116.799	0,0%
(-) COSTOS FINANCIEROS	3.072.410	0,4%	3.603.604	0,6%
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>95.853.652</b>	<b>13,2%</b>	<b>99.219.633</b>	<b>15,8%</b>
(-) GASTO (INGRESO) POR IMPUESTOS	47.961.000	6,6%	47.187.000	7,5%
(-) GASTO (INGRESO) POR IMPUESTOS RENTA DIFERIDO	(114.000)	0,0%	(4.528.964)	-0,7%
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>48.006.652</b>	<b>6,6%</b>	<b>56.561.597</b>	<b>9,0%</b>

  
 ALEXANDER ALVARAN DAVILA  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 DIANA YULIETH GONZALEZ BLANDON  
 CONTADOR TP. 205905 - T

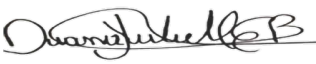
**CORAZON & VIDA HEALTH S.A.S**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL**  
**A Diciembre 31 de 2024 y 2023**  
**(Valores expresados en Pesos Colombianos)**

VIGILADO Supersalud 



	Capital Emitido	Resultado del Periodo	Ganancias Acumuladas	Efectos Convergencia NIF	Otras Reservas	TOTAL
<b>Total Patrimonio al 31 de Diciembre de 2022</b>	<b>100.000.000</b>	<b>20.284.392</b>	<b>748.078.806</b>	<b>3.693.246</b>	<b>49.521.686</b>	<b>921.578.130</b>
Apropiaciones Resultado Año 2022		(20.284.392)	20.284.392			
Resultado del Ejercicio		56.561.597				56.561.597
<b>Total Patrimonio al 31 de Diciembre de 2023</b>	<b>100.000.000</b>	<b>56.561.597</b>	<b>768.363.198</b>	<b>3.693.246</b>	<b>49.521.686</b>	<b>978.139.727</b>
Apropiaciones Resultado Año 2023		(56.561.597)	50.905.434		5.656.160	-3
Capitalizaciones Emisión de Acciones	50.000.000					50.000.000
Pago Dividendos			(270.000.000)			-270.000.000
Resultado del Ejercicio		48.006.652				48.006.652
<b>Total Patrimonio al 31 de Diciembre de 2024</b>	<b>150.000.000</b>	<b>48.006.652</b>	<b>549.268.632</b>	<b>3.693.246</b>	<b>55.177.846</b>	<b>806.146.376</b>

  
**ALEXANDER ALVARAN DAVILA**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
**DIANA YULIETH GONZALEZ BLANDON**  
**CONTADOR TP. 205905 - T**

**CORAZON & VIDA HEALTH S.A.S**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024 y 2023**  
**(Valores expresados en Pesos Colombianos)**



	DIC 31 2024	DIC 31 2023
	Pesos	Pesos
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Ganancia (Pérdida) del Periodo	48.006.652	56.561.597
<b>Ajuste por:</b>		
Depreciaciones del Ejercicio	12.667.625	15.785.786
Amortizaciones	4.061.698	3.594.864
Provisión por Deterioro Neto de Cuentas Comerciales Por Cobrar y Otras Cuentas Por Cobrar	326.301	12.940.568
Ganancia en Venta de Propiedades, Planta y Equipo	(9.217.559)	
Impuesto a los Ingresos y las Ganancias	52.311.000	47.628.036
<b>SUBTOTAL</b>	<b>108.155.717</b>	<b>136.510.851</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES:</b>		
Cuentas Comerciales Por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	60.049.128	(269.374.188)
Inventarios Corrientes	(3.067.762)	(7.161.471)
Activos por Impuestos Corrientes	(37.508.000)	(34.616.000)
Otros Activos No Financieros	(4.165.916)	212.926.654
Beneficios a los Empleados	5.658.536	(18.100.192)
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	(32.467.403)	(236.020.455)
Pasivos por Impuestos Corrientes	(83.686.000)	(18.989.036)
Otros Pasivos No Financieros		(377.000)
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO (Utilizado) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>12.968.300</b>	<b>(235.200.837)</b>

# CORAZON & VIDA HEALTH S.A.S

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024 y 2023

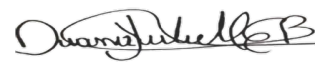
(Valores expresados en Pesos Colombianos)

VIGILADO Supersalud 



	DIC 31 2024	DIC 31 2023
	Pesos	Pesos
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Venta de Propiedad, Planta y Equipo	260.017.559	
Otros Activos Financieros		156.039.439
Compra de Propiedad,Planta y Equipo	(4.636.700)	(419.930)
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO (Utilizado) EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>255.380.859</b>	<b>155.619.509</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Otros Pasivos Financieros		(1.016.874)
Otros Pasivos No Financieros	(23.858.315)	(2.800.000)
Impuestos Diferidos	(114.000)	(4.528.964)
Capitalización	50.000.000	
Pago Dividendos	(270.000.000)	
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO (Utilizado) EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(243.972.315)</b>	<b>(8.345.838)</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>24.376.844</b>	<b>(87.927.166)</b>
Efectivos y Equivalentes de Efectivo al Comienzo del Periodo	121.914.711	209.841.877
Efectivos y Equivalentes de Efectivo al Final del Periodo	146.291.555	121.914.711
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>24.376.844</b>	<b>(87.927.166)</b>

  
ALEXANDER ALVARAN DAVILA  
REPRESENTANTE LEGAL

  
DIANA YULIETH GONZALEZ BLANDON  
CONTADOR TP. 205905 - T

**REVELACIONES PARA LOS  
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO GENERAL INDIVIDUALES  
CORAZON & VIDA HEALTH S.A.S  
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023  
(Valores expresados en pesos colombianos)**

**1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA**

CORAZON & VIDA HEALTH S.A.S, es una persona jurídica de derecho privado, de las de Acciones simplificadas, inscrita en la Cámara de Comercio el 24 de agosto de 2009. Su duración es de cien años y tiene su domicilio principal en la ciudad de Manizales. Está vigilado por la Superintendencia de Salud.

Para el mes de octubre de 2019 se realizó modificación en la razón social pasando de ser CORAZON & VIDA CENTRO DE REHABILITACION CARDIOPULMONAR S.A.S a CORAZON & VIDA HEALTH S.A.S, donde la gerencia y accionistas consideraron que el nombre es mucho más apropiado para las actividades económicas que desempeña la empresa. Se realizaron los cambios en cámara de comercio – DIAN, Supersalud, Bancos, se emitió comunicado a clientes, acreedores, proveedores y demás entes que tienen algún tipo de relación con la empresa.

CORAZON & VIDA tiene como objeto social la Rehabilitación cardiaca y pulmonar para paciente adulto y pediátrico, en salas de hospitalización y consulta externa. Nutrición, Psicología y terapia de baile para pacientes cardiopulmonares.

Su actividad principal no ha sufrido cambios desde su constitución y con la resolución 000139 del 21 de noviembre de 2012, por la cual la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, adopta la Clasificación de Actividades Económicas – CIIU revisión 4 adaptada para Colombia es la registrada bajo el Código 8692. La actividad principal de la empresa se refiere a: ACTIVIDADES DE APOYO TERAPEUTICO y como tal se encuentra registrada en el Registro Único Tributario (RUT).

..

Para el mes de mayo del año 2017 la empresa adiciono a su actividad económica la actividad secundaria registrada bajo el código 4645, correspondiente a comercio al por mayor y al por menor de productos farmacéuticos y medicinales y ha sido incluida en el registro único tributario (RUT).

Su domicilio es la ciudad de Manizales, Departamento de Caldas, República de Colombia.

Número de Identificación Tributaria (Nit). 900.307.608 – 1

## **2. NORMATIVIDAD CONTABLE**

El Gobierno Nacional de Colombia expidió el Decreto 2420 de 2015, Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, el cual fue modificado por Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015, 2131 de 2016; 2170 de 2017 y 2483 de 2018, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, siendo el vigente a la fecha de corte de estos Estados Financieros de Propósito General. Estos Decretos fueron la base de preparación de los estados financieros de CORAZON & VIDA HEALTH S.A.S. para el año 2024.

## **3. CERTIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Estas revelaciones corresponden a los Estados Financieros de Propósito General Individual elaborados conforme a las normas de información financiera NIIF Pymes del Grupo 2 para Colombia según el Decreto 3022 Compilado en los Decretos 2420 y 2496 del 2013 con corte al 31 de diciembre de 2024 comparativos con 2023 y los resultados del periodo correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024 comparativos con el mismo periodo del año 2023, y manifestamos explícitamente y sin reservas, que la información contenida en ellos cumple con la normatividad NIIF para Colombia.

Los estados financieros de Propósito General de CORAZON & VIDA HEALTH S.A.S. preparados son los siguientes:

- Estado Individual de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024 y de 2023.
- Estado Individual De Resultados del Periodo de enero 01 – diciembre 31 de 2024 y 2023.
- Estado Individual de Cambios en el Patrimonio de enero 01 – diciembre 31 de 2024 y 2023.
- Estado Individual de Flujos de Efectivo de enero 01 – diciembre 31 de 2024 y 2023.
- Revelaciones.

## **4. POLÍTICAS CONTABLES**

Son principios específicos, bases, convencionalismos, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros. Los primeros estados financieros según las NIIF se preparan utilizando las políticas contables que cumplen con las Normas en la fecha de presentación de la información.

Las políticas contables permiten orientar, tanto a las empresas como a los usuarios de la información, sobre la manera como ha sido preparada. Así mismo, garantizan que se ajusta a la realidad de la situación financiera y económica de la entidad que la presenta.

Alcance: Estas políticas aplican para:

- Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las revelaciones adicionales requeridas para su adecuada presentación.
- Las políticas contables aplicables en los casos de: Reconocimiento y medición de una partida contable; e Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- Las políticas contables relacionadas con revelaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.
- Los procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas.
- Forma parte integral de estas políticas el Manual de Políticas Contables como el marco conceptual y guía para la elaboración de las políticas.

## **5. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN**

Estos estados financieros se presentan en Pesos Colombianos, la moneda principal en la que la entidad opera (moneda funcional de la compañía). La información se presenta en pesos colombianos y se redondeó a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

## **6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Efectivo e Inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetos a un riesgo insignificante de cambios de valor. Se considerarán efectivo y equivalentes al efectivo las cuentas caja, bancos, cuentas de Ahorro, Cartera Colectiva y se miden de acuerdo con el valor que presentan en el extracto.

Los intereses generados por las cuentas de ahorro son reportados por las entidades financieras en los extractos generados mensualmente y corresponden al valor que recibiría la empresa si se liquidara ese día la inversión. Por lo tanto, el valor razonable es el saldo del extracto para el periodo que se está reportando y se reflejara en los resultados del periodo.

Se cuenta con cuenta de ahorros para el manejo de los recursos. Para determinar el valor del efectivo en banco se deben cotejar el valor en libros con el valor del estado de las cuentas bancarias y realizar una conciliación de forma mensual, además para el manejo de los excedentes se maneja una cartera colectiva Abierta, la composición es la siguiente:

	DIC 31 2024	DIC 31 2023
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>146.291.555</b>	<b>121.914.711</b>
CAJA GENERAL	16.598.444	421.971
BANCOS CUENTAS DE AHORRO-BANCOS MONEDA NACIONAL	224.160	14.973.247
BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	70.008.466	49.906.463
CARTERA COLECTIVA ABIERTA O FONDO DE INVERSIÓN MERCADO	59.460.485	56.613.030

El efectivo no tiene restricciones que limiten su disposición.

## 7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR – CORRIENTE:

Las cuentas por cobrar representan derechos a reclamar en efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de algunas operaciones a crédito por servicios prestados, anticipos de contratos y proveedores e ingresos por cobrar. Igualmente, registra adelantos de dinero a empleados, accionistas, miembros de administración y de control de los cuales se espera la legalización de cuentas en breve término. Teniendo en cuenta la naturaleza de la partida.

### Políticas:

**Reconocimiento:** **CORAZÓN & VIDA** reconocerá las cuentas por cobrar cuando surge el derecho de cobro para la entidad a raíz de un hecho pasado, su importe pueda ser medido con fiabilidad y es sea probable que este fluya a la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos para la entidad.

**Medición:** **Inicial:** **CORAZÓN & VIDA** medirá inicialmente las cuentas por cobrar al precio de la transacción, excepto si la transacción tiene fines de financiación (plazo mayor a un año); en este caso las cuentas por cobrar se deberán medir al valor presente de los pagos futuros descontados a la tasa de interés pactada que no podrá ser inferior al IBR. **Posterior:** Después del reconocimiento inicial, **CORAZÓN & VIDA** medirá las cuentas por cobrar a su importe recuperable; para las cuentas por cobrar con fines de financiación se medirán al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

**Revelación:** **CORAZÓN & VIDA** revelará en las notas a los estados financieros un detalle de los datos principales por separado de cada clase de cuentas revelando si es necesario de manera comparativa e individual para cada grupo o rubro de cuentas por cobrar el nombre de los deudores, el saldo inicial, el saldo actual y los días de mora. En todo caso no se revelarán de manera individual grupos de cuentas por cobrar que representen menos del 1% del total de activos de la entidad, ni cuentas por cobrar individual inferiores a 1 SMLMV.

Las cuentas por cobrar se consideran corrientes si su plazo de vencimiento es inferior a 360 días. Si tienen vencimiento superior a 360 días y no se les asoció una tasa de interés explícita, se miden al valor presente de los flujos de caja futuros, descontados a la tasa de interés de mercado para

instrumentos similares. La tasa de descuento se toma de las publicadas por el Banco de la República, para la semana en que se reconoció la cuenta por cobrar, y según la modalidad de crédito a la que se pueda asociar.

La pérdida por deterioro se reconoce en el resultado del periodo. En caso de que la pérdida por deterioro del valor disminuya y este menor importe se pueda asociar con eventos posteriores al reconocimiento del deterioro, se revierte la pérdida reconocida previamente, sin que el nuevo valor del activo financiero exceda el que habría tenido si se hubiera continuado midiendo al costo amortizado, antes de reconocer el deterioro.

Las pruebas de deterioro de la cartera se realizarán mensualmente, de acuerdo a la siguiente tabla de vencimientos:

CATEGORIA	DESDE	HASTA	% PROV
A	-	89	0%
B	90	119	20%
C	120	179	40%
D	180	359	60%
E	360	9,999,999	100%

En los casos que se tenga evidencia que el cliente está insolvente, en estado de liquidación, cerró el establecimiento o falleció, se realizará deterioro de la cartera en un 100%, independientemente de sus días de vencimiento y se iniciarán las gestiones de cobro legales correspondientes.

En resumen, las cuentas comerciales por cobrar son las siguientes:

	DIC 31 2024	DIC 31 2023
<b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBR</b>	<b>515.180.808</b>	<b>575.556.239</b>
CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS- RADICAD	441.385.693	514.050.616
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS	96.292.166	96.292.166
OTROS ANTICIPOS		508.411
PRESTAMOS A TRABAJADORES	10.500.000	19.500.000
OTROS DEUDORES	35.649.921	13.525.717
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	-68.646.972	-68.320.671

## 8. INVENTARIOS CORRIENTES

El valor de los inventarios en NIIF, se reconocen al precio de la transacción, neto de los descuentos financieros negociados para cada pedido acordados con el proveedor. Solo se negociarán descuentos financieros si se posee excedentes de caja para cumplir con ellos, para evitar desvirtuar el costo de los inventarios, que afectaría el margen de rentabilidad de la empresa. Los descuentos perdidos o no aprovechados, no afectarán como mayor valor el costo del inventario y se reconocerán como gastos financieros en los resultados del periodo.

La valoración de inventario se realiza por el método de Promedio Ponderado.

Se realizarán las siguientes pruebas de deterioro:

a. Precio de venta: Se evalúa el producto a comercializar, comparando su costo contra su valor de realización (precio venta menos el costo de ventas). Si el costo es superior al valor de realización, se deteriora contra el resultado del periodo hasta igualarlo.

b. Obsolescencia y daño: Al tener evidencia de la obsolescencia del producto se deteriora en un 100% o hasta su valor de realización, si lo tiene.

El saldo de los inventarios en el corte de este ESF fue el siguiente:

	<i>DIC 31 2024</i>	<i>DIC 31 2023</i>
<b>INVENTARIOS CORRIENTES</b>	<b>10.229.233</b>	<b>7.161.471</b>
MERCANCIAS NO FABRICADAS PARA LA VENTA	10.229.233	7.161.471

## 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponden a Retenciones practicadas a la empresa por clientes y entidades financieras y Auto-Retenciones practicadas por la empresa, según lo dispuesto en el Estatuto Tributario nacional para el caso de Renta, Auto Retención de Renta y acuerdos municipales, para ICA, siempre y cuando el neto comparado con el impuesto asociado de un saldo a favor, de lo contrario se mostraran como menor a pagar del impuesto.

En el momento que una retención o Auto-Retención no se pueda solicitar como devolución o imputar al impuesto correspondiente, de acuerdo a las normas fiscales, se da de baja contra el resultado del periodo.

Los Impuestos se consideran corrientes si su plazo de vencimiento no es superior a 360 días o su periodo fiscal correspondiente.

	<i>DIC 31 2024</i>	<i>DIC 31 2023</i>
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>99.653.000</b>	<b>62.145.000</b>
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS O SALD	99.653.000	62.145.000

## 10. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Se consideran como otros activos no financieros corrientes a los gastos pagados por Anticipado sobre los cuales se espera obtener beneficios futuros, en un periodo máximo de un año. Aplica para pólizas de seguros con vigencias en periodos posteriores o pagos realizados de los cuales se contrata recibir el servicio en periodos subsiguientes a su pago.

No se podrán considerar GPA aquellos egresos en los que no se pueda identificarse claramente los beneficios económicos futuros, sin importar su cuantía. Por lo tanto, no son GPA los gastos de publicidad, cafetería, elementos de aseo, capacitaciones, mantenimientos, ferias, moldes y troqueles, dotación a trabajadores ya entregada al personal y gastos pre-operativos.

Los Otros Activos No Financieros Corrientes se discriminan de la siguiente forma, al corte:

	DIC 31 2024	DIC 31 2023
<b>OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>1.333.677</b>	<b>1.229.459</b>
SEGUROS	1.333.677	1.229.459

## 11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La empresa reconoce como Activos Fijos, los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Es un recurso tangible controlado por la compañía.
- Es probable que genere beneficios económicos futuros o sirva para fines administrativos.
- Espera utilizarlo en el giro normal de su operación, en un período que exceda un (1) año.

Los bienes que no se consideran activos fijos son:

- Bienes cuya utilización no supera un (1) año, dado que se consideran elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra.
- Bienes cuya utilización supera un (1) año y su valor es inferior a 2 SMMLV.
- Bienes cuya utilización supera un (1) año, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos o no prestan un apoyo administrativo.

Una partida de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas, cuando:

- Se venda.
- Cuando el Activo no está en condiciones de Uso por daño irreparable u obsolescencia.
- Cuando sea destinado para la Venta (ver política 7).

Los costos incurridos en la adecuación, instalación y adaptación de un activo se llevarán como mayor valor del mismo, si su periodo de construcción es superior a un (1) año. De lo contrario, se considerarán gastos y deberán llevarse al resultado del periodo en que se incurra en ellos.

En todos los montajes de PPyE la diferencia en cambio se reconoce en el gasto y no como mayor/menor valor del activo.

El reconocimiento de la depreciación se realizará directamente al gasto o al costo y se hará tomando como base y referencia la vida útil del activo o el componente. El método de depreciación utilizado se determinará de acuerdo con la naturaleza y función de cada grupo de activos. La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que esté en uso o el número de producciones u otras unidades similares que la empresa espera obtener con este.

Si un Activo fijo se está depreciando por el método de Unidades producidas y en el periodo de dos meses no ha tenido producción, debe cambiarse al Método de Línea Recta. Los Activos Fijos conservados como repuestos deben depreciarse, así no estén instalados o en funcionamiento.

Si es posible, se deberá identificar el valor residual por cada uno de los activos. Este será el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición de dicho activo.

Se evaluará en cada cierre contable el valor de los activos para su reconocimiento.

Se realizarán pruebas de deterioro para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades, planta y equipo se actualizan mediante la comparación de su valor en libros contra el costo de reposición o el valor de realización, Si se determina que el valor del activo es mayor al valor en libros se revertirá el valor registrado como deterioro. La Empresa reconocerá una pérdida por deterioro de valor cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, su valor actual en libros, cuando el valor libro es mayor que el valor recuperable.

Las licencias adquiridas de programas informáticos serán capitalizadas, al valor de los costos incurridos en adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costos se amortizan de acuerdo a su vigencia o por un periodo máximo de 10 años. Los costos de mantenimiento de programas informáticos, se reconocerán como gasto del ejercicio en que se incurren. Los desarrollos, mejoras o adiciones significativas que se hagan al aplicativo, serán cargados a los intangibles y amortizados a 10 años cuando éstos superen el valor de los 10 SMLMV. Los intangibles generados internamente se reconocen como un gasto ordinario del ejercicio.

Para el periodo de estos estados financieros las Propiedad Planta y equipo de la empresa es la siguiente:

	DIC 31 2024	DIC 31 2023
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>42.738.061</b>	<b>301.568.986</b>
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		270.000.000
DEPRECIACION EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO		-19.200.000
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-EQUIPO DE APOYO TERAPÉUTICO	62.058.790	62.058.790
DEPRECIACION EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	-51.795.478	-47.218.447
EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	21.318.380	19.918.480
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	-17.711.640	-15.111.758
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-EQUIPOS DE PROCE	45.563.457	42.326.657
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	-45.837.126	-40.346.414
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE-AUTOS, CAMIONETAS Y CAM	67.250.000	67.250.000
DEPRECIACION EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	-38.108.322	-38.108.322

## 12. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El impuesto diferido se calcula por las diferencias temporarias que surgen entre activos y pasivos NIIF, comparándolos con las bases fiscales de activos y pasivos. Este impuesto se reconoce solo en la medida en que dicha diferencia implique que en el futuro se pague más o menos impuesto de renta.

Si una vez calculada la diferencia, en un futuro se prevé que no afectará el pago del impuesto de renta, es una diferencia permanente y no habrá lugar al cálculo del impuesto diferido.

El impuesto diferido se actualizará cada año, al presentar la declaración de Renta. Se valorarán las pérdidas fiscales de años anteriores y se incluirán en las diferencias temporarias si las hay.

La tasa de Impuesto de Renta para este cálculo será la vigente según las normas fiscales del 35% para los diferentes cortes de los estados financieros y para el caso particular de las diferencias de terrenos la tasa usada es del 10% como posible ganancia ocasional.

Para el corte de los estados financieros el Impuesto Diferido es Activo y nace de la diferencia temporaria del deterioro de cartera.

	DIC 31 2024	DIC 31 2023
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDO</b>	<b>24.026.000</b>	<b>23.912.000</b>
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDO	24.026.000	23.912.000

## 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

**BENEFICIOS A EMPLEADOS:** Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores a corto y largo plazo, incluyendo administradores y gerentes, a

cambio de sus servicios. La entidad además de los salarios mensuales legalmente debe pagar una prima equivalente a medio salario promedio por semestre (junio y diciembre), un auxilio anual de cesantías equivalente a un mes de salario promedio que debe ser consignado en un fondo autorizado (febrero) y pagar un 12% de intereses sobre dicha cesantía al trabajador (enero).

Todos los trabajadores tienen derecho a un descanso anual remunerado de 15 días hábiles denominado vacaciones. La entidad además paga la seguridad social correspondiente a salud, pensión, riesgos laborales, el pago de parafiscales (Sena, ICBF y Caja de Compensación) no hubo lugar a ello ya que es sujeta del impuesto de autorretención de renta. De estos valores se descuenta a los empleados el 8% para los que devengan menos de 4 MLMV y 1% adicional para los de mayores ingresos para el Fondo de Solidaridad Pensional, el restante que equivale casi al 30% del ingreso salarial mensual de los empleados constituye un gasto laboral que debe ser asumido por la Empresa. La entidad paga mensualmente las contribuciones a la seguridad social.

**Reconocimiento:** CORAZÓN & VIDA reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el que se informa, como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados; si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la empresa reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo; o como un gasto, a menos que exista una política contable que requiera que se registre como costo de un activo.

**Medición Inicial:** La empresa medirá inicialmente las prestaciones y remuneraciones por pagar a empleados al valor neto de la contraprestación por los servicios prestados a la empresa, deduciendo cualquier Contribución a fondos especiales que beneficien a los empleados.

**Medición Posterior:** Después del reconocimiento inicial, la empresa medirá las prestaciones y remuneraciones por pagar al valor ajustado por cualquier cambio en las obligaciones contraídas con los empleados.

**Presentación:** Las prestaciones y remuneraciones por pagar se presentarán en el estado de Situación Financiera en un rubro independiente después de acreedores comerciales y cuentas por pagar. Los gastos o costos generados por los beneficios a los empleados se presentarán en el estado del resultado integral, clasificados de acuerdo con su función, o en el estado de Situación Financiera, agregado al importe del activo, según corresponda.

**Revelación:** La empresa revelará en las notas a los estados financieros los importes de los gastos y obligaciones contraídas por beneficios a empleados; además deberá revelar las tasas de descuentos aplicables por contribuciones especiales a fondos que beneficien a los empleados de la empresa.

	DIC 31 2024	DIC 31 2023
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>25.486.813</b>	<b>19.828.277</b>
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	1.575.700	
APORTES A RIESGOS LABORALES	211.800	
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	407.200	
CESANTIAS	10.138.900	8.254.291
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	1.197.838	906.778
VACACIONES	11.955.375	10.667.208

#### 14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

**ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:** Las cuentas por pagar representan las obligaciones causadas y pendientes de pago, tales como comisiones y honorarios por servicios, sumas recibidas en virtud de la relación contractual establecida en promesas de compraventa y dineros adeudados a proveedores.

**Reconocimiento:** **CORAZÓN & VIDA** reconocerá las cuentas por pagar como pasivos si se tiene una obligación al final de período de un suceso pasado, si es probable desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, y que el importe pueda ser medido con fiabilidad.

##### Medición inicial

- Reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.
- **CORAZÓN & VIDA**, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- Medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación, es decir, que el plazo se pacte más allá de los términos corrientes (12 meses).

##### Medición posterior:

- Medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo (mayor a 12 meses).
- **CORAZÓN & VIDA**, medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación (sin intereses a un plazo menor a 12 meses).
- Reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada.

- **CORAZÓN & VIDA**, revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados.
- Dará de baja la cuenta por pagar cuando haya sido pagada, cancelada o haya expirado.
- Revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta.

**Revelación:** **CORAZÓN & VIDA** revelará en las notas a los estados financieros el detalle de las cuentas pendientes de pagar discriminando beneficiarios, vencimientos y conceptos de cada una de ellas, discriminando por deudor aquellas clases de cuentas que superan el 1% del activo y los deudores cuya deuda individual supera 1 SMLMV.

	DIC 31 2024	DIC 31 2023
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>7.045.145</b>	<b>39.512.548</b>
PROVEEDORES		4.089.756
HONORARIOS	250.000	1.650.000
SERVICIOS PÚBLICOS		376.849
RETENCION RENTA POR PAGAR	879.000	1.322.000
RETENCION DE ICA POR PAGAR	947.000	1.296.000
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	4.969.145	30.777.943

## 15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

### IMPUESTOS

- a) **Impuesto de Renta:** Impuesto nacional que grava las utilidades. Las diferencias entre las bases fiscales y contables para la liquidación del impuesto de renta de la actividad comercial, darán lugar a Impuestos Diferidos Activos o Pasivos.

No se presentan diferencias entre las bases fiscales y contables que afecten ninguna base fiscal que requieran sistema de registro paralelo como lo solicita el decreto 2548 de diciembre de 2014.

- b) **Impuesto de Industria y Comercio:** Impuesto municipal liquidado sobre el valor de los ingresos. La entidad es sujeta pasiva del impuesto de industria y comercio.
- c) **Gravamen a los Movimientos Financieros:** La Sociedad es sujeto pasivo del gravamen equivalente al 4x1000 de los retiros de sus cuentas bancarias pudiendo marcar una cuenta para desembolso exclusivo de créditos que no estaría gravada.

- d) **Impuesto al Valor Agregado:** Impuesto nacional que recae sobre el consumidor final, Para el presenta año la empresa vende bienes gravados convirtiéndose en sujeto pasivo del impuesto y presentándose la liquidación del impuesto en periodo bimestral.
- e) **Información Exógena:** La entidad reporta anualmente información exógena sobre sus ingresos, gastos, activos, pasivos, cuentas por cobrar y por pagar y demás información, a través de medios electrónicos a la DIAN.

Al corte de estos estados financieros los impuestos que dieron lugar a pagar son los siguientes:

	DIC 31 2024	DIC 31 2023
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>774.000</b>	<b>32.149.000</b>
IMPUESTO DE IVA POR PAGAR	32.000	31.330.000
INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR	742.000	819.000

## 16. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Se consideran como pasivos financieros corrientes, los que se van a realizar en un periodo inferior a un año, ya sea porque contractualmente se definió así o porque es la intención de la Gerencia de la entidad cancelarlos en ese plazo. Los pasivos financieros no corrientes se van a realizar en un periodo superior al mencionado.

El saldo de las obligaciones financieras consiste en el valor adeudado de capital más los intereses que se han acumulado a la fecha de corte, según la tasa de interés efectiva de cada crédito, todo lo anterior correspondiente con el concepto de Costo Amortizado. En todos los casos, la compañía firmó pagaré a favor de las entidades acreedoras, pactando los préstamos a tasas de mercado indexadas a la DTF y el IPC, que se actualizan periódicamente.

La entidad da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando se extingue, es decir, “cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado”. Al eliminar del estado de situación financiera un pasivo financiero, la compañía reconoce la diferencia entre el valor en libros y la contraprestación pagada, en el resultado de periodo.

En el caso de Corazón & vida HEALTH S.A.S, las obligaciones financieras comprenden:

-Tarjetas de crédito, cuyos gastos generados en el transcurso del mes, son pagados en su totalidad en los siguientes 30 días. Se incluyen dentro de los valores cancelados mensualmente, los intereses que se hayan generado, calculados por la entidad financiera a la tasa de interés de consumo vigente para el periodo.

Para el periodo 2024 no se tuvieron pasivos financieros corrientes.

**17. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES:**

Corresponden a los Ingresos recibidos por anticipado o ventas en tránsito. Se incluye en este rubro los valores recibidos por concepto de anticipos para capitalizaciones entregadas por los socios. Estas harán parte del patrimonio en el momento de formalizar autorización para capitalizarse de parte de la Asamblea General de Accionistas y generar el reglamento de emisión de acciones correspondiente.

Estas cuentas no incluyen compromisos de pago de intereses o tasa de cambio de financiación. Por lo tanto, no se les dará manejo como instrumentos financieros.

Los Otros Pasivos No Financieros no Corrientes se discriminan de la siguiente forma, al corte:

	<i>DIC 31 2024</i>	<i>DIC 31 2023</i>
<b>OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS LARGO PLAZO</b>		<b>23.858.315</b>
CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS- ANTICIPOS PARA INCREMENT		23.858.315

**REVELACIONES AL ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO  
POR FUNCIÓN DEL GASTO INDIVIDUAL  
CORAZÓN & VIDA HEALTH S.A.S  
Al 31 de diciembre de 2024 comparativo con 2023  
(Valores expresados en pesos colombianos)**

**18. INGRESOS**

Los ingresos son definidos como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los accionistas a CORAZÓN & VIDA. Los ingresos ordinarios surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

**Reconocimiento de ingresos:** Los ingresos ordinarios incluyen los servicios prestados del objeto social y el valor de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y otros registros contables de recuperaciones y aprovechamientos en el curso ordinario de las actividades de CORAZÓN & VIDA.

- Los ingresos ordinarios se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.
- Los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación.
- Los ingresos por rendimientos financieros y otros conceptos se reconocen en el momento en que se causan.
- Los ingresos que corresponden a descuentos financieros por pronto pago o descuentos comerciales sobre convenios que surgen de una diferencia existente entre el valor cargado al asociado y el menor valor efectivamente pagado al proveedor del bien o servicio se registran también al ingreso.
- Se consideran ganancias los correspondientes a recuperaciones de provisiones (reversión del deterioro), las ganancias no realizadas por incrementos del valor razonable de los instrumentos de patrimonio, los ingresos provenientes de indemnizaciones y reembolsos de gastos, los aprovechamientos, las utilidades por venta de propiedad, planta y equipo y las donaciones destinadas al ingreso.

**Reconocimiento:** CORAZÓN & VIDA reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.

**Medición:** Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. CORAZÓN & VIDA reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir.

**Presentación:** Se presentará en el Estado de Resultados los ingresos ordinarios separados de las ganancias ocasionadas por venta de propiedad planta u equipo, indemnizaciones, donaciones o similares que no forman parte del giro ordinario de las operaciones de la sociedad y aparte de los deterioros recuperados.

**a. Detalle de Ingresos Operacionales**

	<i>ENE - DIC 2024</i>	<i>ENE - DIC 2023</i>
<b>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>728.760.943</b>	<b>626.149.833</b>
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPÉUTICO	726.408.002	625.588.662
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	2.352.941	561.176
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS		-5

**b. Detalle de Otros Ingresos**

	<i>ENE - DIC 2024</i>	<i>ENE - DIC 2023</i>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>11.507.792</b>	<b>179.968.515</b>
ARRENDAMIENTOS	1.848.740	13.154.622
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS		166.313.035
APROVECHAMIENTOS	441.330	500.830
AJUSTE AL PESO	163	28
OTROS INGRESOS DIVERSOS	9.217.559	

**c. Ingresos Financieros**

	<i>ENE - DIC 2024</i>	<i>ENE - DIC 2023</i>
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>4.993.548</b>	<b>24.094.562</b>
INTERESES	4.932.548	23.663.562
DESCUENTOS CONCEDIDOS	61.000	431.000

**19. COSTOS Y GASTOS**

El gasto se define como expiración de elementos del activo en la que se han incurrido voluntariamente para producir ingresos. El gasto es la inversión necesaria para administrar la empresa o negocio, ya que sin eso sería imposible que funcione cualquier ente económico.

Los costos son erogaciones directamente relacionadas con el objeto social.

Las pérdidas son otra categoría independiente originadas en erogaciones de efectivo o disminuciones del patrimonio por deterioros y gastos no relacionados con el objeto social de la entidad, tales como pérdida o destrucción de activos, multas, demandas y sanciones etc.

**Reconocimiento:** CORAZÓN & VIDA reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida a disminuciones del valor de los activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

**Medición:** Los gastos se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable.

**Presentación:** Se presentará en el Estado de Resultados por naturaleza.

**Revelación:** CORAZÓN & VIDA revelará de manera detallada el importe de las diferentes categorías de los gastos que superen dentro del respectivo rubro, subcuenta o clasificación más de 1 SMLMV, separando los costos, los gastos, las pérdidas, los deterioros y los gastos especiales relacionados con actividades en beneficios de los asociados y con el funcionamiento de los órganos de administración y control y de los comités.

#### a. Costos de Ventas

	<i>ENE - DIC 2024</i>	<i>ENE - DIC 2023</i>
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>375.343.091</b>	<b>313.695.913</b>
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	1.280.000	1.280.000
GASTOS DE PERSONAL	94.328.400	73.630.000
HONORARIOS	236.820.220	201.456.586
ARRENDAMIENTOS	35.563.894	31.734.054
DIVERSOS	7.350.577	5.595.273

#### b. Gasto de Distribución

	<i>ENE - DIC 2024</i>	<i>ENE - DIC 2023</i>
<b>COSTOS DE DISTRIBUCIÓN</b>		<b>187.906.882</b>
SUELDOS Y SALARIOS		1.043.139
GASTOS POR HONORARIOS		19.000.000
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		675.807
TELÉFONO		48.001
GASTOS DE VIAJE		338.852
GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y RELACIONES PÚBLICAS		212.548
CASINO Y RESTAURANTE		275.500
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR		166.313.035

### c. Gastos de Administración

	<i>ENE - DIC 2024</i>	<i>ENE - DIC 2023</i>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>263.589.964</b>	<b>223.637.362</b>
SUELDOS Y SALARIOS	121.101.760	120.875.790
GASTOS POR HONORARIOS	60.822.337	28.107.001
INDUSTRIA Y COMERCIO	4.464.000	4.970.000
IMPUESTO PREDIAL	939.018	1.250.935
OTROS IMPUESTOS	330	360
ARRENDAMIENTOS	1.713.600	
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	1.612.573	1.564.092
SEGUROS	4.061.698	3.757.298
PROCESAMIENTO ELECTRÓNICO DE DATOS	1.190.000	1.368.500
SERVICIOS DE ASEO Y VIGILANCIA	5.020.000	4.670.000
TELÉFONO	2.912.285	2.927.332
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	970.700	285.820
PUBLICIDAD	702.000	305.000
OTROS SERVICIOS	1.608.700	1.560.000
GASTOS NOTARIALES	5.907.279	
REGISTRO MERCANTIL	2.593.500	2.254.600
TRÁMITES Y LICENCIAS	261.280	190.000
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	14.814.900	8.538.183
REPARACIONES LOCATIVAS		61.000
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.667.625	15.785.786
GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y RELACIONES PÚBLICAS	5.243.021	2.698.103
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	5.744.221	4.248.974
ÚTILES, PAPELERÍA Y FOTOCOPIAS	3.032.170	2.109.340
TAXIS Y BUSES	274.200	178.000
CASINO Y RESTAURANTE	3.141.924	860.380
PARQUEADEROS	1.895.100	2.016.200
OTROS GASTOS DIVERSOS	569.442	114.100
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	326.301	12.940.568

**d. Otros Gastos**

	<i>ENE - DIC 2024</i>	<i>ENE - DIC 2023</i>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>7.402.967</b>	<b>2.032.717</b>
IMPUESTOS ASUMIDOS	7.000	63.210
OTROS GASTOS	7.395.967	1.916.507

**e. Gastos por Intereses Financieros**

	<i>ENE - DIC 2024</i>	<i>ENE - DIC 2023</i>
<b>INTERESES</b>	<b>199</b>	<b>116.799</b>
INTERESES	199	116.799

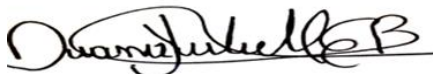
**f. Costos Financieros**

	<i>ENE - DIC 2024</i>	<i>ENE - DIC 2023</i>
<b>COSTOS FINANCIEROS</b>	<b>3.072.410</b>	<b>3.603.604</b>
GASTOS BANCARIOS	2.996.640	3.204.545
COMISIONES	75.770	399.059

**g. Provisión de Renta**

	<i>ENE - DIC 2024</i>	<i>ENE - DIC 2023</i>
<b>PROVISION IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>47.847.000</b>	<b>42.658.036</b>
IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE	47.961.000	47.187.000
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	-114.000	-4.528.964

  
**ALEXANDER ALVARAN DAVILA**  
REPRESENTANTE LEGAL

  
**DIANA YULIETH GONZALEZ BLANDON**  
CONTADOR TP. 205905 - T