

INES CHALELA SERRANO S.A.S.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

31 DE DICIEMBRE DE 2024

|                  |                                                            |                                             |                                                                                     |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             |  |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                     |
|                  |                                                            |                                             | Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024                                                      |

## TABLA DE CONTENIDO

|                                                                            |           |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Información General.....</b>                                         | <b>3</b>  |
| <b>2. Bases de Presentación de los Estados Financieros .....</b>           | <b>3</b>  |
| 2.1 Bases de Preparación .....                                             | 3         |
| <b>2.2 Período Contable .....</b>                                          | <b>4</b>  |
| <b>2.3 Hipótesis de Negocio en Marcha .....</b>                            | <b>4</b>  |
| <b>2.4 Bases de Medición .....</b>                                         | <b>5</b>  |
| <b>2.5 Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos .....</b> | <b>5</b>  |
| <b>2.6 Moneda Funcional y Moneda de Presentación .....</b>                 | <b>5</b>  |
| <b>2.7 Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera .....</b>               | <b>5</b>  |
| <b>2.8 Responsabilidad de la información, Estimaciones y Juicios.....</b>  | <b>6</b>  |
| <b>3. Resumen de las Principales Políticas Contables .....</b>             | <b>6</b>  |
| 3.1 Política Contable para Presentación de los Estados Financieros .....   | 6         |
| <b>3.2 Política Contable de Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....</b>   | <b>7</b>  |
| <b>3.3 Política Contable de Instrumentos Financieros .....</b>             | <b>7</b>  |
| 3.4 Política Contable de Cuentas por Cobrar .....                          | 9         |
| 3.5 Política Contable de Baja en Cuentas.....                              | 10        |
| 3.6 Política Contable de Propiedades, Planta y Equipo .....                | 10        |
| 3.7 Política Contable de Ingresos .....                                    | 13        |
| <b>3.8 Política Contable de Beneficios a los Empleados .....</b>           | <b>14</b> |
| 3.9 Política Contable de Arrendamientos .....                              | 15        |
| 3.10 Política Contable de Activos Intangibles .....                        | 15        |
| 3.11 Política Contable de Provisiones y Contingencias.....                 | 16        |
| 3.12 Política Contable de Impuesto a las Ganancias.....                    | 17        |
| <b>4. Notas de carácter específico Comparativas 2024 - 2023 .....</b>      | <b>18</b> |
| <b>4.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....</b>                        | <b>18</b> |
| 4.2 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar .....        | 18        |
| <b>4.3 Propiedades, Planta y Equipo .....</b>                              | <b>19</b> |
| 4.4 Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar.....           | 21        |

|                  |                                                            |                                             |                                                                                     |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             |  |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                     |

Fecha:  
Diciembre 31 de 2024

|                                           |    |
|-------------------------------------------|----|
| 4.5 Pasivos por Impuestos Corrientes..... | 22 |
| 4.6 Beneficios a Empleados .....          | 23 |
| 4.7 Patrimonio .....                      | 24 |
| 4.8 Ingresos .....                        | 24 |
| 4.9 Ingresos Ordinarios .....             | 24 |
| 4.10 Otros Ingresos Ordinarios .....      | 25 |
| 4.11 Costos y Gastos .....                | 25 |
| 4.12 Gastos de Administración .....       | 26 |
| 4.13 Otros Gastos.....                    | 26 |
| 4.14 Costo de Ventas.....                 | 27 |

|                  |                                                            |                                             |                                                                                     |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             |  |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                     |
|                  |                                                            |                                             | Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024                                                      |

## INES CHALELA SERRANO S.A.S.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Estados Financieros Individuales

A Diciembre 31 de 2024

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (COP)

#### 1. Información General

**INES CHALELA SERRANO S.A.S.**, fue constituida mediante documento privado, inscrita en la Cámara de Comercio bajo el número 116632 del libro 9; se constituyó como una sociedad por acciones simplificada, en febrero 01 de 2014.

El objeto social de la Entidad es la fisioterapia, terapia física, masajes de relajación, y drenaje linfático.

La Sociedad tiene su domicilio principal en la ciudad de Bucaramanga, departamento de Santander, República de Colombia; durante el tiempo de operación no ha sido reformada.

La Sociedad tiene una duración indefinida.

Los órganos de Administración de la Sociedad son: la Asamblea de Accionistas, un Gerente quien tendrá la representación legal de la Compañía.

#### 2. Bases de Presentación de los Estados Financieros

##### 2.1 Bases de Preparación

El estándar contable utilizado por INES CHALELA SERRANO S.A.S. en la presentación de sus Estados Financieros está establecido en la ley 1314 de 2009, los decretos reglamentarios 2706 de 2012, decreto 3019 de 2013, 2548 de 2014, decreto 2413 de 2015, decreto 2420 de 2015 y decreto 1670 de 2021 anexo 3, además de la Circular Guía 115- 000003 de 2013 expedida por la Superintendencia de Sociedades y la Orientación Técnica 001 del Consejo Técnico de la Contaduría, y los decretos 2649 y

|                  |                                                            |                                             |                                                                                     |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             |  |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                     |
|                  |                                                            |                                             | Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024                                                      |

2650 de 1993. La sociedad aplica para la preparación de sus Estados Financieros el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas denominado “Contabilidad Simplificada” (decretos reglamentarios 2706 de 2012. De igual manera, la Empresa, realizó el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y otros hechos y condiciones de los Estados Financieros con propósito de información general basándose en el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas “Contabilidad Simplificada”. 2.1. Obligatoriedad El artículo 2 de la Ley 1314 de 2009, estableció el ámbito de aplicación de dicha norma al establecer: “(El Gobierno podrá autorizar que las microempresas lleven contabilidad de acumulación, o de caja, o métodos mixtos, según la realidad de sus operaciones, ...) La presente ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad, así como a los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de estados financieros y otra información financiera, de su promulgación y aseguramiento.” Por lo anterior, INÉS CHALELA SERRANO S.A.S., estando obligado a llevar contabilidad, debe cumplir lo dispuesto en la Ley 1314 y por consiguiente clasificarse en uno de los 3 grupos definidos en dicha normatividad. Una vez analizada la información contable y administrativa de INÉS CHALELA SERRANO S.A.S. se determinó que la entidad se clasifica en el GRUPO 3 o Microempresas y que por consiguiente, no debe aplicar las NIIF o Normas Internacionales de Información Financiera, sino las Normas de Información Financiera local, o NIF (basadas en las NIIF para PYMES) condensadas en EL MARCO NORMATIVO DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS MICROEMPRESAS O RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE LA CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN PARA LAS MICROEMPRESAS, Decreto 2706 de 2012, Decreto 1670 de 2021 Decreto único reglamentario del Sector Comercio, Industria y Turismo.

## 2.2 Período Contable

Los presentes Estados Financieros comprenden: El Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, a 31 de Diciembre de 2024.

INES CHALELA SERRANO S.A.S., usará las mismas políticas contables a lo largo de todos los ejercicios que se presenten estados financieros con arreglo a esta normativa, las cuales cumplirán con cada sección de la citada norma, aplicadas de manera uniforme.

## 2.3 Hipótesis de Negocio en Marcha

Los estados financieros de INES CHALELA SERRANO S.A.S. fueron preparados bajo la hipótesis de Negocio en Marcha, la compañía se encuentra en funcionamiento y continuará normalmente sus actividades operativas.

|                  |                                                            |                                             |                                                                                                                           |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             | <br><br>Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024 |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                                                           |

## 2.4 Bases de Medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

## 2.5 Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

## 2.6 Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera la compañía y la moneda en la que se presentan los estados financieros es la moneda de presentación. Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en Pesos Colombianos, que es la moneda funcional de INES CHALELA SERRANO S.A.S. y la moneda de presentación de sus estados financieros.

## 2.7 Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de reporte de INES CHALELA SERRANO S.A.S., utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la conversión a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

Moneda Extranjera a Diciembre 31 de 2024: Dólar Estadounidense USD \$4.409,15

|                  |                                                            |                                             |                                                                                     |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             |  |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                     |
|                  |                                                            |                                             | Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024                                                      |

## 2.8 Responsabilidad de la información, Estimaciones y Juicios

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de INES CHALELA SERRANO S.A.S.

La preparación de los estados financieros individuales, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, bajo ciertas condiciones diferentes a las actuales y en algunos casos variar.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional, producto de su variación podrían originar ajustes significativos sobre los valores en libros de activos y pasivos dentro del próximo ejercicio financiero se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- La vida útil de los activos materiales y su valor residual.
- Las pérdidas por deterioro de determinados activos, incluyendo las cuentas por cobrar a clientes.
- Las provisiones y pasivos contingentes.
- La determinación del valor razonable de ciertos activos financieros.

A pesar que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de los Estados Financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes Estados Financieros futuros.

## 3. Resumen de las Principales Políticas Contables

### 3.1 Política Contable para Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad, dentro de su realidad económica.

Se elaboran de acuerdo con el Marco Normativo de Información Financiera para las Microempresas o Régimen Simplificado de la contabilidad de causación para las Microempresas, Decreto 2706 de 2012, Decreto 1670 de 2021 Decreto único reglamentario del Sector Comercio, Industria y Turismo y han sido preparados conforme a lo establecido por el Decreto 2420 del 14 de Diciembre de 2015, NIF para las Microempresas.

|                  |                                                            |                                             |                                                                                                                           |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             | <br><br>Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024 |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                                                           |

INES CHALELA SERRANO S.A.S. presenta los siguientes estados financieros de propósito de información general:

- Estado de Situación Financiera  
Clasificando las partidas de activos y pasivos, en corrientes y no corrientes
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo, y
- Estado de Revelaciones

### 3.2 Política Contable de Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo incluye los saldos de libre disposición en caja, bancos, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, con vencimiento de tres meses o menos desde el momento de su adquisición y con un muy bajo riesgo de cambios en su valor razonable.

El efectivo y equivalentes de efectivo se reconocen al valor nominal en la moneda funcional de la compañía, el Peso Colombiano, y se miden al costo de la transacción. En el caso de tener efectivo y equivalentes al efectivo en otras monedas, se reconocen a la moneda funcional de la compañía.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado.

### 3.3 Política Contable de Instrumentos Financieros

Son considerados Instrumentos Financieros toda acción contractual (un contrato) que da lugar a un activo financiero (derecho a recibir) para la compañía, y a un pasivo financiero (obligación de pagar) o a un instrumento de patrimonio en otra.

INES CHALELA SERRANO S.A.S., reconoce un instrumento financiero cuando adquiere el derecho o la obligación de acuerdo a las condiciones del contrato y en consecuencia, tiene el derecho legal a recibir o la obligación legal de pagar. Un instrumento de patrimonio se reconoce cuando la compañía adquiere el derecho o la titularidad del instrumento.

A la fecha de reconocimiento inicial, la administración clasifica Activos Financieros como:

|                  |                                                            |                                             |                                                                                                                           |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             | <br><br>Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024 |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                                                           |

1. Activos Financieros Medidos al costo histórico.
2. Otros activos financieros medidos al costo histórico.
3. Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar.

**Los activos financieros** son reconocidos inicialmente y posteriormente al valor de la transacción.

#### **Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar**

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son transados en un mercado activo formal. Esta categoría comprende principalmente las ventas a crédito a clientes y otras cuentas por cobrar a terceros.

#### **Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al valor de la transacción.

#### **Préstamos y obligaciones financieras que devengan intereses**

Los préstamos y obligaciones financieras que devengan intereses son reconocidos inicialmente al costo de la transacción de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Después del reconocimiento inicial los préstamos y obligaciones que devenguen intereses se valorizan al costo amortizado. La diferencia entre el monto neto recibido y valor a pagar es reconocida en el estado de resultados durante el período de duración del préstamo, utilizando el método de interés de efectivo.

Los préstamos y obligaciones que devengan intereses son clasificados como pasivos corrientes o no corrientes dependiendo del plazo en que se difiera la obligación.

Con posterioridad al reconocimiento inicial la sociedad valoriza los activos financieros como se describe a continuación:

Los activos financieros medidos al valor de la transacción con cambios en resultados incluyen activos financieros mantenidos para negociar y activos que han sido designados como tal por la sociedad.

Los otros activos financieros medidos al costo amortizado son activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. Su reconocimiento se realiza a través del costo amortizado registrándose directamente en resultados sus cambios de valor.

|                  |                                                            |                                             |                                                                                                                           |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             | <br><br>Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024 |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                                                           |

### 3.4 Política Contable de Cuentas por Cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al costo de la transacción más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La mayoría de las ventas realizadas mediante la prestación de servicios se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones del período normal de pago, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés de efectivo.

Al final de cada período 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 vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocen inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. La cartera que supera el período corriente se deteriora totalmente.

La sociedad evalúa el deterioro de toda la cartera clasificándola primero en forma colectiva de acuerdo a características de riesgos similares y posteriormente en forma individual. La estimación de los flujos de efectivo futuros se basa en la experiencia histórica de pérdidas de acuerdo a los riesgos de crédito y cobranza ya establecidos.

El monto del deterioro se establece como la diferencia entre la pérdida esperada y el valor en libros del activo, reduciéndose este último a través de una cuenta de provisión. Los créditos son castigados a partir de 360 días de mora de fecha de emisión de factura o antes si se evidencia su irrecuperabilidad.

Si en un período posterior el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro es reversada. Cualquier posterior reverso de una pérdida por deterioro es reconocida inmediatamente en resultados.

La administración ha comenzado a utilizar las siguientes variables en lo que respecta al riesgo de cobranza:

- Informe estratificación de cartera, mostrando los tramos hasta 360 días, incluyendo los porcentajes de cartera al día y en mora.
- Tasa de castigo o deterioro.
- Informe de financiación de cartera.
- Informe de reversión de deterioro.

|                  |                                                            |                                             |                                                                                                                           |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             | <br><br>Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024 |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                                                           |

### 3.5 Política Contable de Baja en Cuentas

Un activo financiero o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en éste último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

### 3.6 Política Contable de Propiedades, Planta y Equipo

Las Propiedades, planta y equipo son activos tangibles mantenidos por la compañía, para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros, o con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

INES CHALELA SERRANO S.A.S., tiene reconocidos los siguientes tipos de propiedades, planta y equipo:

- Maquinaria y Equipo
- Equipo de computación y comunicación
- Equipo Médico-Equipo de apoyo terapéutico

INES CHALELA SERRANO S.A.S., reconoce un elemento de propiedades, planta y equipo como activo, si cumple con la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por la entidad; adquirido, construido o en proceso de construcción o montaje.
- Que sea probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- Que el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.
- Que se espere utilizar durante más de un periodo.

|                  |                                                            |                                             |                                                                                                                       |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             | <br>Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024 |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                                                       |

- Que se asuman los riesgos y se reciban los beneficios inherentes al elemento, de acuerdo con las condiciones de la negociación.

INES CHALELA SERRANO S.A.S., mide un elemento de propiedades, planta y equipo en el momento de su reconocimiento inicial, por su costo.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, la compañía aplica el modelo del costo para medir estos elementos, el cual comprende el costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo de menor cuantía INES CHALELA SERRANO S.A.S., opta como política, la capitalización de estos elementos cuando superen el monto de 50 UVT, al momento del reconocimiento inicial.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 3 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

|                  |                                                            |                                             |                                                                                                                           |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             | <br><br>Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024 |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                                                           |

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

La vida útil estimada para cada categoría de los elementos de propiedad, planta y equipo, para INES CHALELA SERRANO S.A.S., a partir del año 2015 es:

| <i><b>Categoría de Propiedad, Planta y Equipo</b></i> | <i><b>Vida Útil Total (años)</b></i> |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Maquinaria y Equipo y Equipo de Oficina               | de 10 a 15                           |
| Equipo de Computación y Comunicación                  | de 3 a 5                             |
| Equipo Médico-Equipo de Apoyo Terapéutico             | de 1 a 10                            |

|                  |                                                            |                                             |                                                                                                                           |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             | <br><br>Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024 |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                                                           |

El método de depreciación utilizado por INES CHALELA SERRANO S.A.S., es línea recta.

### 3.7 Política Contable de Ingresos

Trata las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la compañía, por su cuenta propia, principalmente por concepto de:

- Ingresos por prestación de servicios propios de la actividad económica.
- Rendimientos financieros por intereses generados en inversiones y préstamos.
- Otros ingresos.

INES CHALELA SERRANO S.A.S., reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando se cumplen las siguientes condiciones, previo cumplimiento de los requisitos exigidos en la normativa para cada tipo de transacción en particular:

- Que la compañía haya prestado al Paciente los Servicios requeridos de acuerdo a las prescripciones médicas y necesidades del mismo.
- Que la compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- Que el valor de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad
- Que sea probable que la compañía obtenga los beneficios económicos asociados a la transacción
- Que los costos incurridos o por incurrir, en relación con los servicios prestados pueden ser medidos con fiabilidad.

INES CHALELA SERRANO S.A.S., mide los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las tarifas impuestas por las diferentes Empresas de medicina prepagada, que solicitan para sus clientes, las cuales imponen para cada año gravable y por el valor de la terapia física, drenaje linfático y masaje de relajación para pacientes particulares, fijada al comienzo de cada año gravable.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de los descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, que sean otorgados por la compañía, si se llegan a dar.

|                  |                                                            |                                             |                                                                                     |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             |  |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                     |
|                  |                                                            |                                             | Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024                                                      |

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

### 3.8 Política Contable de Beneficios a los Empleados

Los Beneficios a los Empleados, son todo tipo de contraprestaciones que la compañía proporciona a sus trabajadores a cambio de los servicios prestados por estos.

No aplica para los servicios de terceros cuya relación contractual obedece a un acuerdo de prestación de servicios.

Los beneficios que INES CHALELA SERRANO S.A.S., entrega a sus empleados son del tipo de beneficios a corto plazo y beneficios por terminación.

INES CHALELA SERRANO S.A.S. , reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que estos tengan derecho como resultado de los servicios prestados a la compañía durante el periodo sobre el que se informa, como un costo o gasto, a menos que se haya reconocido como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo, medido al valor razonable de la contraprestación; y su contrapartida será un pasivo, después de deducir los valores que hayan sido pagados, directamente a los empleados, o como una contribución a un fondo de beneficios a los empleados.

Los beneficios a los empleados se reconocen en el momento en que la compañía se convierte en parte obligada, según los términos establecidos en la ley laboral.

Los costos y gastos, y pasivos laborales se valoran por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar en el momento de reconocer el pasivo.

Los beneficios por terminación son medidos por la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar dicha obligación en la fecha sobre la que se informa.

|                  |                                                            |                                             |                                                                                     |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             |  |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                     |
|                  |                                                            |                                             | Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024                                                      |

INES CHALELA SERRANO S.A.S., actualiza los pasivos laborales periódicamente, observando las disposiciones vigentes, reconociendo en los resultados del periodo el mayor o menor valor causado por efectos del ajuste.

### 3.9 Política Contable de Arrendamientos

El Arrendamiento es un acuerdo, por el que el arrendador (dueño del bien) cede al arrendatario (quien toma el bien), a cambio de recibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

Aplica a la contabilización de los arrendamientos en la modalidad de arrendamiento financiero y arrendamiento operativo. Entendiéndose por arrendamiento financiero, aquel en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, contrario al arrendamiento operativo.

#### Arrendamiento Financiero

INES CHALELA SERRANO S.A.S., en calidad de arrendatario, reconoce un arrendamiento financiero en el estado de situación financiera, sus derechos de uso como un activo y sus obligaciones como un pasivo, por el valor razonable del bien arrendado, o por el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

Posterior al reconocimiento inicial, cada cuota se divide en dos partes que representan, respectivamente las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente, utilizando el método de interés efectivo.

#### Arrendamiento Operativo

Para los arrendamientos operativos, INES CHALELA SERRANO S.A.S., reconoce los cánones del mismo como un ingreso o como un gasto, según corresponda, si actúa en calidad de arrendador o arrendatario, de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento.

INES CHALELA SERRANO S.A.S., presenta en su estado de situación financiera, los activos dedicados a arrendamientos operativos de acuerdo con la naturaleza del activo.

### 3.10 Política Contable de Activos Intangibles

Activo Intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

|                  |                                                            |                                             |                                                                                     |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             |  |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                     |
|                  |                                                            |                                             | Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024                                                      |

INES CHALELA SERRANO S.A.S., reconoce un activo intangible si se cumplen los siguientes requisitos:

- Que sea probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad
- Que el costo del activo pueda ser medido de forma fiable
- Que el activo intangible no sea resultado del desembolso incurrido internamente

Así mismo, para su reconocimiento se deben tener en cuenta los siguientes criterios:

- Que el activo intangible sea identificable
- Que la compañía posea el control del activo
- Que fluyan para la compañía beneficios económicos asociados con el activo intangible

Los activos intangibles son medidos en su reconocimiento inicial al costo, y posteriormente se aplica el modelo del costo, cual es el costo inicial menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

INES CHALELA SERRANO S.A.S., estima la vida útil de las licencias de software entre 1 a 10 años. El método de amortización aplicado es línea recta.

### 3.11 Política Contable de Provisiones y Contingencias

Provisión, es un pasivo cuya cuantía o vencimiento es incierto.

Activo contingente, es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirma por la ocurrencia de eventos inciertos futuros no controlados por la compañía.

Pasivo contingente, es una obligación posible surgida a raíz de hechos pasados, cuya existencia se confirma por la ocurrencia de eventos inciertos futuros no controlados por la compañía; o presente no reconocida porque no puede ser medida fiablemente, o porque no es probable que para cumplirla la compañía deba desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.

|                  |                                                            |                                             |                                                                                                                       |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             | <br>Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024 |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                                                       |

Criterios para el tratamiento de provisiones y contingencias:

| <i>Probabilidad del Resultado</i> |                 | <i>Pasivo</i>                        | <i>Activo</i>                        |
|-----------------------------------|-----------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Remota                            | menor 5%        | No se hace nada                      | No se hace nada                      |
| Posible                           | ente 6% y 50%   | Revelar en notas                     | No se hace nada                      |
| Probable                          | entre 51% y 95% | Reconocer en los estados financieros | Revelar en notas                     |
| Virtualmente Cierta               | mayor a 96%     | Reconocer en los estados financieros | Reconocer en los estados financieros |

### 3.12 Política Contable de Impuesto a las Ganancias

Comprende el reconocimiento de las consecuencias fiscales actuales y futuras del conjunto de operaciones comerciales reconocidas en los estados financieros. Estos valores fiscales incluyen el impuesto corriente.

El impuesto corriente es el tributo por pagar por las ganancias fiscales del periodo corriente, o en su defecto el impuesto recuperable por las pérdidas de periodos anteriores.

El impuesto corriente es reconocido por INES CHALELA SERRANO S.A.S., como una obligación de pago (pasivo), si el valor ya pagado (retenciones a favor) excede el valor a pagar, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Los impuestos, si son del ejercicio corriente son reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio en que se generen.

INES CHALELA SERRANO S.A.S., determina la base fiscal y la tasa a aplicar para sus impuestos de acuerdo con la legislación tributaria vigente.

|                  |                                                            |                                             |                                                                                                                       |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             | <br>Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024 |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                                                       |

#### 4. Notas de carácter específico Comparativas 2024 - 2023

##### ACTIVOS

##### 4.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El manejo contable y financiero al efectivo y equivalentes al efectivo se sustenta en el decreto 2706 de 2012, Decreto 1670 de 2021 aplicando NIIF para PYMES.

El efectivo y equivalentes al efectivo de INES CHALELA SERRANO S.A.S. a diciembre 31 de 2024 está compuesto por los siguientes rubros:

| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO NOTA 1      | 2024           | 2023           |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>      | <b>346.863</b> | <b>260.780</b> |
| <b>BANCOS</b>                                     | <b>19.684</b>  | <b>1.247</b>   |
| Bancolombia Cuenta Corriente                      | 19.684         | 1.247          |
| <b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b> | <b>366.547</b> | <b>262.027</b> |

La compañía presenta efectivo y equivalentes al efectivo sin ningún tipo de restricción y los saldos de cada rubro están totalmente conciliados. Estos valores corresponden a efectivo disponible en caja y cuentas bancarias. Estos recursos están totalmente disponibles para ser utilizados en la operación comercial de la compañía.

La Compañía reconoce los cheques recibidos de sus clientes como un mayor valor del Efectivo y Equivalentes, pues son títulos que se cobran en un corto período de tiempo. Sin embargo, los cheques que queden pendientes de cobro a la fecha de cierre, se reclasificarán como Cuentas por Cobrar, hasta tanto sean cobrados.

##### 4.2 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El manejo contable y financiero de las cuentas por cobrar se sustenta en el decreto 2706 de 2012, Decreto 1670 de 2021 aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

|                  |                                                                    |                                             |                                                                                                                           |
|------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | <b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br/>31 DE DICIEMBRE DE 2024</b> |                                             | <br><br>Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024 |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                                      | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                                                           |

Sección 3, Presentación de estados financieros  
Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores  
Sección 11, Instrumentos financieros básicos  
Sección 27, Deterioro del valor de los activos  
Sección 30, Conversión de la moneda extranjera

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2024 están compuestas por los siguientes rubros:

| CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y NOTA 2          | 2024          | 2023          |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR COBRAR</b> | <b>60.508</b> | <b>45.192</b> |
| <b>Deudores Clientes</b>                         | <b>60.508</b> | <b>45.192</b> |
| Deudores Varios                                  | 15.363        | 2.498         |
| <b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>                  | <b>75.871</b> | <b>47.690</b> |

La cartera de clientes se presenta como un Activo Corriente, independientemente del calendario de recaudo esperado, excepto que se haya acordado con algún cliente un plazo superior a un año y el efecto de esta transacción sea significativo.

El saldo de Deudores Clientes fue evaluado en forma individual, con la metodología del deterioro por rangos, según el tiempo de morosidad de la deuda. Se identificaron los créditos que presentan una antigüedad mayor a 240 días, los cuales no se deterioraron por no cumplir con la materialidad determinada en la política, además de existir la probabilidad de recuperabilidad de la cartera.

Las cuentas por cobrar a trabajadores son a corto plazo y están debidamente aprobadas por la Gerencia y/o Subgerencia.

Los Deudores varios corresponden a saldos a nuestro favor.

#### 4.3 Propiedades, Planta y Equipo

El manejo contable y financiero de las propiedades, planta y equipo se sustenta en el decreto 2706 de 2012, Decreto 1670 de 2021 aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros  
Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores  
Sección 16, Propiedades de inversión  
Sección 17, Propiedad planta y equipo

|                  |                                                            |                                             |                                                                                     |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             |  |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                     |
|                  |                                                            |                                             | Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024                                                      |

Sección 20, Arrendamientos

Sección 27, Deterioro del valor de los activos

Las propiedades, planta y equipo a fecha 31 de Diciembre de 2024 están compuestas por los siguientes rubros:

| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                | NOTA 3 | 2024          | 2023          |
|---------------------------------------------|--------|---------------|---------------|
| <b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>                  |        | <b>3.640</b>  | <b>3.640</b>  |
| Depreciación                                |        | -425          | -61           |
| <b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> |        | <b>9.652</b>  | <b>9.652</b>  |
| Depreciación                                |        | -9.652        | -9.652        |
| <b>EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO</b>             |        | <b>32.993</b> | <b>32.993</b> |
| Depreciación                                |        | -32.993       | -29.764       |
| <b>TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>    |        | <b>3.215</b>  | <b>6.808</b>  |

Los elementos de propiedades planta y equipo en su reconocimiento inicial fueron valorados al costo histórico.

La Compañía estima la vida útil de cada activo de acuerdo con las expectativas de su uso.

Para todos los activos la Compañía ha utilizado el modelo de Depreciación en línea recta.

| MOVIMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO |                        |                                            |                                                    |
|-----------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------|
|                                         | Maquinaria y<br>Equipo | Equipo de<br>Computación y<br>Comunicación | Equipo Médico<br>Científico - Apoyo<br>Terapéutico |
| Saldo a 01/01/2024                      | 3.640                  | 9.652                                      | 32.993                                             |
| Compras                                 | 0                      | 0                                          | 0                                                  |
| Venta                                   | 0                      | 0                                          | 0                                                  |
| Retiro                                  |                        | 0                                          | 0                                                  |
| Saldo a 31/12/2024                      | <b>3.640</b>           | <b>9.652</b>                               | <b>32.993</b>                                      |
| <b>MOVIMIENTO DE DEPRECIACION</b>       |                        |                                            |                                                    |
| Saldo a 01/01/2024                      | 61                     | 9.652                                      | 29.764                                             |
| Depreciación del año                    | 364                    | 0                                          | 3.229                                              |
| Retiro Depreciación                     |                        | 0                                          | 0                                                  |
| Saldo Depreciación a 31/12/2024         | <b>425</b>             | <b>9.652</b>                               | <b>32.993</b>                                      |

|                  |                                                            |                                             |                                                                                                            |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             | <br>VIGILADO SuperSalud |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                                            |
|                  |                                                            |                                             | Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024                                                                             |

## PASIVOS

### 4.4 Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

El manejo contable y financiero de las cuentas por pagar se sustenta en el decreto 2706 de 2012, Decreto 1670 de 2021 aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros  
Sección 10, Políticas contables, estimaciones y errores  
Sección 11, Instrumentos financieros básicos  
Sección 30, Conversión de la moneda extranjera

Las obligaciones clasificadas como cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a fecha 31 de diciembre de 2024 están representadas en los siguientes rubros:

| CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y<br>OTRAS CUENTAS POR PAGAR                | NOTA 4        | 2024          | 2023          |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>OTRAS CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR PAGAR</b>                     |               |               |               |
| <b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>                                      |               | <b>53.161</b> | <b>44.398</b> |
| <b>Costos y Gastos por Pagar</b>                                          |               | <b>1.317</b>  | <b>2.818</b>  |
| Servicios Públicos                                                        |               | 900           | 797           |
| Otros Costos y Gastos por Pagar                                           |               | 417           | 2.021         |
| <b>TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y<br/>Y OTRAS CUENTA POR PAGAR</b> | <b>NOTA 4</b> | <b>54.478</b> | <b>47.216</b> |

Las cuentas por pagar se clasifican a corto plazo, los valores que tienen vencimiento dentro de los doce meses siguientes a la fecha de corte de este estado financiero, y a largo plazo los montos con vencimiento posterior a los doce meses siguientes de dicha fecha.

Son reconocidas en el momento en que se da la aceptación por parte de la compañía de los bienes y servicios adquiridos, y se asumen los riesgos y beneficios de estos. Las cuentas por pagar a corto plazo no tienen ningún tipo de interés contractual y se reconocen al valor nominal de la transacción que corresponde al precio de la factura de compra.

Los costos y gastos por pagar representan obligaciones con terceros originados por operaciones comerciales de la compañía diferentes a suministros.

|                  |                                                            |                                             |                                                                                     |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             |  |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                     |
|                  |                                                            |                                             | Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024                                                      |

El valor de las retenciones de nómina por pagar representa los valores descontados por nómina a los trabajadores de la compañía, debidamente autorizados por estos, para ser reembolsados a terceros según corresponda.

#### 4.5 Pasivos por Impuestos Corrientes

El manejo contable, fiscal y financiero dado a los pasivos por impuestos corrientes se sustenta en el decreto 2706 de 2012, Decreto 1670 de 2021 aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros

Sección 29, Impuesto a las ganancias

Las retenciones fiscales por pagar corresponden a los valores recaudados por descuentos a contribuyentes, por concepto de retenciones en la fuente e impuesto a las ventas retenido, que a fecha de corte diciembre 31 de 2021 estaban pendientes de ser reembolsados a la DIAN, hecho que se hace efectivo en el mes siguiente con la presentación y liquidación de las declaraciones respectivas.

Los pasivos por impuestos corrientes representan las obligaciones fiscales de la compañía ante la DIAN y/o ante las Entidades Gubernamentales Departamentales o Municipales, en su calidad de contribuyente de los diferentes tributos por los cuales es responsable, los cuales son liquidados a las tasas establecidas para la vigencia, y que son compensadas con los activos por impuestos corrientes, como lo permite la normativa NIIF para Pymes Sección 29 numeral 29.

Una vez registradas las compensaciones con los activos por impuestos corrientes, este rubro presenta los siguientes saldos:

| PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PASIVOS |        | 2024          | 2023         |
|--------------------------------------------------|--------|---------------|--------------|
| NO FINANCIEROS                                   | NOTA 5 |               |              |
| <b>IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS</b>             |        |               |              |
| De Renta y Complementarios                       |        | 21.058        | 7.475        |
| Impuesto sobre las Ventas por Pagar              |        | 439           | 166          |
| Impuesto de Industria y Comercio por pagar       |        | 8.441         | 0            |
| Retención en la Fuente                           |        | 1.398         | 35           |
| Retención por ICA                                |        | 0             | 0            |
| <b>TOTAL IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS</b>       |        | <b>31.336</b> | <b>7.676</b> |

|                  |                                                                    |                                             |                                                                                                                           |
|------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | <b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br/>31 DE DICIEMBRE DE 2024</b> |                                             | <br><br>Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024 |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                                      | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                                                           |

Corresponde al saldo del Impuesto de Renta, Impuesto de Industria y Comercio, Impuesto a las Ventas por Pagar y Retención en la Fuente de Renta y de ICA, con corte a Diciembre 31 de 2024.

#### 4.6 Beneficios a Empleados

El manejo contable, laboral y financiero de los beneficios a los empleados se sustenta en el decreto 2706 de 2012, Decreto 1670 de 2021 aplicando las siguientes secciones NIIF para PYMES:

Sección 3, Presentación de estados financieros

Sección 28, Beneficios a los empleados

Los beneficios a empleados por pagar a diciembre 31 de 2024 comprenden los siguientes rubros:

| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR PAGAR NOTA 6   | 2024       | 2023       |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
| <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>             |            |            |
| Aportes a Seguridad Social en Salud           | 79         | 79         |
| Aportes ARL                                   | 48         | 48         |
| Aportes al ICBF, SENA y Cajas de Compensación | 134        | 126        |
| Aportes a Fondos Pensionales                  | 317        | 312        |
| <b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>           | <b>578</b> | <b>565</b> |

Los beneficios a los empleados representan todo tipo de contraprestaciones que la compañía adeuda a sus trabajadores por los servicios recibidos de estos. Son liquidados de acuerdo con los términos establecidos en la normativa laboral.

El saldo representa la conciliación de estas obligaciones a la fecha de corte de este estado financiero, son beneficios a corto plazo y corresponden a los beneficios propios de ley.

|                  |                                                            |                                             |                                                                                                                       |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             | <br>Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024 |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                                                       |

#### 4.7 Patrimonio

| PATRIMONIO                           | NOTA 7 | 2024           | 2023           |
|--------------------------------------|--------|----------------|----------------|
| <b>PATRIMONIO</b>                    |        |                |                |
| CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO            |        | 56.300         | 56.300         |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO             |        | 83.098         | 63.971         |
| RESULTADOS DEL EJERCICIOS ANTERIORES |        | 219.843        | 140.797        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>              |        | <b>359.241</b> | <b>261.068</b> |

En el año 2024 se presenta una Utilidad del ejercicio por valor de \$ 83.098

#### 4.8 Ingresos

Corresponde a los ingresos generados por los diferentes Pacientes atendidos durante el año gravable correspondiente.

#### 4.9 Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios del periodo 2024 están representados en los siguientes rubros:

| INGRESOS ORDINARIOS                   | NOTA 8 | 2024    | 2023    |
|---------------------------------------|--------|---------|---------|
| Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico |        | 890.520 | 719.614 |

Los ingresos ordinarios son reconocidos cuando se prestan los servicios, previo cumplimiento de los requisitos exigidos en la normativa para cada tipo de transacción en particular, y son medidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir teniendo en cuenta las devoluciones, derivada de una transacción por acuerdo entre la Compañía y el Cliente, que corresponde al valor de la factura de venta.

|                  |                                                            |                                             |                                                                                                                           |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             | <br><br>Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024 |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                                                           |

#### 4.10 Otros Ingresos Ordinarios

Los otros ingresos ordinarios del periodo 2024 están representados en los siguientes rubros:

| OTROS INGRESOS ORDINARIOS                     | NOTA 9 | 2024         | 2023         |
|-----------------------------------------------|--------|--------------|--------------|
| <b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>              |        |              |              |
| Descuentos Concedidos                         |        | -50          | 234          |
| Ajuste al Peso                                |        | 0            | 0            |
| Otros Ingresos Arrendamientos Fisioterapeutas |        | 6.230        | 5.078        |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>                   |        | <b>6.180</b> | <b>5.312</b> |

#### 4.11 Costos y Gastos

El manejo contable y financiero de los costos y gastos de la compañía se sustenta el decreto 2706 de 2012, Decreto 1670 de 2021 aplicando la normativa implícita en las secciones NIIF para PYMES según corresponda a cada transacción en particular.

|                  |                                                            |                                             |                                                                                                                           |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             | <br><br>Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024 |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                                                           |

#### 4.12 Gastos de Administración

| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN              | NOTA 10 | 2024           | 2023           |
|---------------------------------------|---------|----------------|----------------|
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>       |         |                |                |
| Honorarios                            |         | 22.498         | 22.150         |
| Impuestos                             |         | 15.844         | 17.290         |
| Arrendamientos                        |         | 0              | 1.190          |
| Contribuciones y Afiliaciones         |         | 645            | 807            |
| Seguros                               |         | 7.631          | 7.705          |
| Servicios                             |         | 74.842         | 63.470         |
| Gastos Legales                        |         | 5.862          | 3.612          |
| Gastos de Reparación y Mantenimiento  |         | 11.424         | 14.167         |
| Adecuación e Instalación              |         | 46             | 0              |
| Gastos de Transporte                  |         | 942            | 0              |
| Depreciación                          |         | 3.593          | 3.474          |
| Otros Gastos                          |         | 32.679         | 47.548         |
| <b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b> |         | <b>176.006</b> | <b>181.413</b> |

#### 4.13 Otros Gastos

| OTROS GASTOS                      | NOTA 11 | 2024         | 2023         |
|-----------------------------------|---------|--------------|--------------|
| <b>OTROS GASTOS</b>               |         |              |              |
| Financieros                       |         | 4.414        | 3.666        |
| Donaciones                        |         | 1.023        | 1.630        |
| IVA sobre Gastos no Operacionales |         | 143          | 117          |
| <b>TOTAL OTROS GASTOS</b>         |         | <b>5.580</b> | <b>5.413</b> |

Los gastos incurridos durante el año 2024, son los generados en el desarrollo de la actividad económica del negocio.

|                  |                                                            |                                             |                                                                                                                       |
|------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GRUPO 3<br>MICRO | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>31 DE DICIEMBRE DE 2024 |                                             | <br>Fecha:<br>Diciembre 31 de 2024 |
|                  | Elaborado por:<br>Equipo NIIF                              | Aprobado por:<br>Asamblea de<br>Accionistas |                                                                                                                       |

#### 4.14 Costo de Ventas

| COSTO DE VENTAS                                  | NOTA 12 | 2024           | 2023           |
|--------------------------------------------------|---------|----------------|----------------|
| <b>Costo de Ventas</b>                           |         |                |                |
| Costo de Ventas                                  |         | 553.825        | 409.894        |
| <b>TOTAL COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SALUD</b> |         | <b>553.825</b> | <b>409.894</b> |

  
**INÉS CHALELA SERRANO**  
 Representante Legal  
 C.C. 63.277.748

  
**MARYLUDY SARMIENTO SANCHEZ**  
 Contador Público  
 TP 64518 - T