

PATOLOGIA INTEGRAL SAS
CÓDIGO 050010918101
NIT. 900.045.393-8 Medellín- Antioquia
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



Cifras comparativas a Diciembre 31 de 2024 y 2023
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos, sin decimales)

ACTIVOS	NOTAS	ACUMULADO 2.024	ACUMULADO 2.023	VARIACIÓN EN PESOS	VARIACIÓN PORCENTAJE
DISPONIBLE		837.266.429	824.165.300	13.101.129	1,59%
1101 Efectivo y Equivalentes Al Efectivo	2.1	277.824.708	304.958.463	-27.133.755	-8,90%
1211 Inversiones En Negocios Conjuntos Al Costo	2.2	559.441.721	519.206.837	40.234.884	7,75%
DEUDORES	2.3	1.103.576.576	449.177.976	654.398.600	145,69%
1301 Cuentas Por Cobrar Por Prestación De Servicios		958.404.621	305.373.408	653.031.213	213,85%
1313 Activos No Financieros-Anticipos		24.585.594	53.151.055	-28.565.461	-53,74%
1314 Anticipo De Impuestos y Contribuciones		114.736.361	89.603.513	25.132.848	28,05%
1316 Cuentas Por Cobrar A Trabajadores		5.850.000	1.050.000	4.800.000	457,14%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1.940.843.005	1.273.343.276	667.499.729	52,42%
ACTIVOS NO CORRIENTES		88.407.376	70.254.073	18.153.303	25,84%
1501 Propiedad Planta y Equipo	2.4	451.530.141	457.292.428	-5.762.287	-1,26%
1503 Depreciación Acumulada, Propiedad Planta y Equipo		-403.122.765	-387.038.355	-16.084.410	4,16%
1701 Activos Intangibles Al Costo	2.5	124.459.680	84.459.680	40.000.000	47,36%
1703 Amortización Acumulada Intangibles Al Costo		-84.459.680	-84.459.680	0	0,00%
TOTAL ACTIVOS		2.029.250.381	1.343.597.349	685.653.032	51,03%
PASIVOS		825.251.104	734.819.668	90.431.436	12,31%
2101 Obligaciones Financieras Al Costo	2.6	98.610.912	143.852.264	-45.241.352	-31,45%
2106 Cuentas Por Pagar Al Costo Amortizado		47.073.845	91.133.604	-44.059.759	-48,35%
2120 Costos y Gastos Por Pagar Al Costo		259.806.085	312.979.352	-53.173.267	-16,99%
2201 Retención En La Fuente		21.210.315	24.017.554	-2.807.239	-11,69%
2202 De Renta y Complementarios		322.532.000	82.467.000	240.065.000	291,10%
2301 Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	2.7	76.017.947	80.369.894	-4.351.947	-5,41%
TOTAL PASIVOS		825.251.104	734.819.668	90.431.436	12,31%
PATRIMONIO		1.203.999.277	608.777.681	595.221.596	97,77%
3103 Capital Social		25.000.000	25.000.000	0	0,00%
3301 Reservas Obligatorias		2.500.000	2.500.000	0	0,00%
3501 Utilidades Del Ejercicio En Operaciones Continuas		595.221.597	121.396.199	473.825.398	390,31%
3502 Utilidades Acumuladas		581.277.680	459.881.482	121.396.198	26,40%
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		2.029.250.381	1.343.597.349	685.653.032	51,03%

LUCY ROSA DIAZGRANADOS CUENCA
Representante Legal
C.C. 36.545.910

CLARA E. GRAJALES .B
Contadora
C.C 39.389.650
TP N. 261930-T

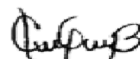
PATOLOGIA INTEGRAL SAS
CÓDIGO 050010918101
NIT. 900.045.393-8 Medellín- Antioquia
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Cifras comparativas a Diciembre 31 de 2024 y 2023
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos, sin decimales)



	ACUMULADO AÑO 2024	ACUMULADO AÑO 2023	VARIACIÓN PESOS	VARIACIÓN PORCENTAJE
INGRESOS				
4101 Ingresos De Las Instituciones Prestadoras De Servicios En Salud	3.354.769.071	2.563.887.998	790.881.073	30,85%
INGRESOS NETOS	3.354.769.071	2.563.887.998	790.881.073	30,85%
MENOS COSTOS OPERACIONALES	1.145.052.333	1.798.781.520	-653.729.187	-36,34%
6165 Servicios Sociales y De Salud	1.145.052.333	1.798.781.520	-653.729.187	-36,34%
GASTOS DE ADMINISTRACION	1.252.550.933	520.957.359	731.593.574	140,43%
5101 Sueldos y Salarios	220.685.219	192.413.490	28.271.729	14,69%
5102 Contribuciones Imputadas	1.314.492	0	1.314.492	100,00%
5103 Contribuciones Efectivas	40.240.590	0	40.240.590	100,00%
5105 Aportes Sociales	43.653.391	0	43.653.391	100,00%
5106 Gastos De Personal Diversos	4.746.642	0	4.746.642	100,00%
5107 Gastos Por Honorarios	75.140.068	75.817.300	-677.232	-0,89%
5108 Gastos Por Impuestos Distintos A Gastos Por Impuesto A Las Ganancias	147.355.054	22.058.462	125.296.592	568,02%
5109 Arrendamientos Operativos	97.547.450	105.973.652	-8.426.202	-7,95%
5111 Contribuciones y Afiliaciones	3.826.750	0	3.826.750	100,00%
5112 Seguros	5.240.523	5.280.106	-39.583	-0,75%
5113 Servicios	507.113.778	37.375.293	469.738.485	1256,82%
5114 Gastos Legales	3.130.500	2.340.800	789.700	33,74%
5115 Gastos Por Mantenimiento Y Reparaciones	41.494.846	23.754.540	17.740.306	74,68%
5116 Adecuación E Instalación	3.046.219	0	3.046.219	100,00%
5118 Depreciación	16.084.410	26.601.876	-10.517.466	-39,54%
5136 Otros Gastos	41.931.001	29.341.840	12.589.161	42,91%
UTILIDAD OPERATIVA	957.165.805	244.149.119	713.016.686	292,04%
OTROS INGRESOS	306.531	281.190	25.341	9,01%
4201 Ganancia En Inversiones E Instrumentos Financieros	304.610	258.704	45.906	17,74%
4214 Diversos	1.921	22.486	-20.565	-91,46%
OTROS EGRESOS	39.718.739	40.567.110	-848.371	-2,09%
5301 Gastos Financieros	38.979.252	19.600.587	19.378.665	98,87%
5401 Otros Gastos	739.487	20.966.523	-20.227.036	-96,47%
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE RENTA	917.753.597	203.863.199	713.890.398	350,18%
5501 Impuesto De Renta y Complementarios	322.532.000	82.467.000	240.065.000	291,10%
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	595.221.597	121.396.199	473.825.398	390,31%



LUCY ROSA DIAZGRANADOS CUENCA
Representante Legal
C.C. 36.545.910



CLARA E. GRAJALES .B
Contadora
C.C 39.389.650
TP N. 261930-T

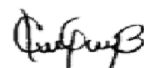
PATOLOGIA INTEGRAL SAS
CÓDIGO 050010918101
NIT. 900.045.393-8 Medellín- Antioquia
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Cifras comparativas a Diciembre 31 de 2024 y 2023
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos, sin decimales)

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIONES :	AÑO 2024	AÑO 2023
3501 Utilidad Neta	595.221.597	121.396.199
5118 Depreciación	16.084.410	38.602.584
1301 (Aumento) Disminución en Cuentas por Cobrar	(653.031.213)	(6.189.025)
1313 (Aumento) Disminución en Anticipos por cobrar	28.565.461	(35.932.204)
1314 (Aumento) Disminución en Anticipos de impuestos y contribuciones	(25.132.848)	(19.417.788)
1316 (Aumento) Disminución en Cuentas por Cobrar a trabajadores	(4.800.000)	950.000
2105 (Aumento) Disminución en Proveedores	(44.059.759)	46.323.743
2120 (Aumento) Disminución en Cuentas por Pagar	(53.173.267)	141.354.694
2201 (Aumento) Disminución en impuestos gravámenes y tasas	237.257.761	27.490.990
2301 (Aumento) Disminución en Obligaciones Laborales	(4.351.947)	25.821.751
Total Efectivo en Actividades de Operación	92.580.195	340.400.944
2. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
1201 Aumento (Disminución) en Inversiones	(40.234.884)	(241.910.655)
1520 Aumento (Disminución) en Adquisición Activos Fijos	(34.237.714)	(22.665.533)
Total Efectivo en Actividades de Inversión	(74.472.598)	(264.576.188)
3. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
2101 Aumento (Disminución) Obligaciones financieras	(45.241.352)	30.802.557
Total Efectivo en Actividades de Financieras	(45.241.352)	30.802.557
(Aumento) Disminución Neto del Efectivo y equivalente al efectivo	(27.133.755)	106.627.313
1101 Saldo del Efectivo y Equivalentes al inicio del período	304.958.463	198.331.150
1101 SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIV. AL FINAL DEL PERIODO	277.824.708	304.958.463



LUCY ROSA DIAZGRANADOS CUENCA
Representante Legal
C.C. 36.545.910



CLARA E. GRAJALES .B
Contadora
C.C 39.389.650
TP N. 261930-T

PATOLOGIA INTEGRAL SAS

CÓDIGO 050010918101

NIT. 900.045.393-8 Medellín- Antioquia



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Cifras comparativas a Diciembre 31 de 2024 y 2023

(Cifras expresadas en Pesos Colombianos, sin decimales)

	AÑO 2024	AÑO 2023
3101 Capital - Social		
Saldo inicial del período	25.000.000	25.000.000
Aumentos durante el año	-	-
Saldo al final del periodo	25.000.000	25.000.000
3301 Reserva Obligatoria		
Saldo inicial del período	2.500.000	2.500.000
Aumentos durante el año	-	-
Saldo al final del periodo	2.500.000	2.500.000
3501 Utilidad Neta del Ejercicio		
Saldo inicial del período	-	-
Aumentos durante el año	595.221.597	121.396.199
Saldo al final del periodo	595.221.597	121.396.199
3502 Utilidades Acumuladas		
Saldo inicial del período	459.881.482	360.118.538
Aumentos durante el año	121.396.199	99.762.944
Saldo al final del periodo	581.277.680	459.881.482
Saldo al final del año	1.203.999.277	608.777.681
TOTAL DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	1.203.999.277	608.777.681

LUCY ROSA DIAZGRANADOS CUENCA
Representante Legal
C.C. 36.545.910

CLARA E. GRAJALES .B
Contadora
C.C 39.389.650
TP N. 261930-T

1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS APLICADAS

1.1 ENTIDAD REPORTANTE

PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S fue establecida de acuerdo con las Leyes Colombianas el 17 de agosto de 2005, mediante escritura pública Nro. 1329, otorgada en la notaría 14ª. De Medellín y registrada en cámara de Comercio de Medellín en septiembre 19 de 2005, en el libro 9, bajo el número 9464.

Su objeto social es la prestación de servicios de toma de muestras, procesamiento y estudio anatomopatológico y citológico de las mismas y demás exámenes de laboratorio que sirvan de ayuda para el manejo integral del paciente.

La información consignada en los estados financieros objeto del presente informe, corresponden al comparativo de los ejercicios económicos y contables terminados a diciembre 31 de 2024 y 2023.

La Sociedad se encuentra vigilada en el ámbito comercial en la prestación de servicios por la superintendencia de salud y no ha sido catalogada en el ámbito tributario como gran contribuyente.

La representación legal está a cargo del gerente.

1.2 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S han sido preparados de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para las Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en el año 2009. La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia fue puesta en vigencia a través de la Ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios 3022 de 2013, decreto 2420 y 2496 de 2015.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y el valor razonable de acuerdo con la naturaleza de la partida como se explica en las políticas contables descritas posteriormente. La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la dirección ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación y ha determinado presentar, el estado de situación financiera clasificando los activos y pasivos en corriente y no corriente.

Como activos corrientes se entienden aquellos mantenidos principalmente con fines de negociación, o que la entidad espera realizar dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación del estado financiero.

Por su parte, los pasivos corrientes son aquellos que deben ser liquidados dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación del estado financiero.

El estado de resultado integral del periodo es presentado en un solo estado, el cual presenta todas las partidas de ingresos, costo y gasto reconocidas en el periodo con un desglose de los gastos basados en su función.

Para el estado de flujos de efectivo se definió la siguiente estructura:

Actividades de operación: actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios de PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S., así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método indirecto.

Actividades de inversión: actividades de adquisición, enajenación o disposición de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes. Esto es, la compra y venta de propiedad, planta y equipo, intangibles e instrumentos de patrimonio de otras entidades.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del activo neto y de los pasivos de carácter financiero. Entre las actividades de financiación se incluyen, la adquisición y liquidación de préstamos, el pago de dividendos, entre otros.

1.3 TRANSICIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PYMES (NIIF PARA LAS PYMES)

PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S., pertenece al grupo 2 como preparadores de Información Financiera y realiza sus registros contables y prepara los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2024, atendiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el consejo de Normas Internacionales de contabilidad (IASB).

Como norma general, las políticas fijadas a 31 de diciembre de 2014 deben ser aplicadas retroactivamente para preparar el estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición y en todos los periodos siguientes.

En cada una de las partidas de este estado financiero se aplicaron las políticas contables que se describen más adelante para la medición posterior de activos y pasivos. Salvo algunas exenciones obligatorias y opcionales contenidas en la Sección 35 denominada “Transición a la NIIF para las PYMES”, las cuales se describen a continuación.

1.4 PRINCIPALES POLÍTICAS

1.4.1 MONEDA DE PRESENTACIÓN Y MONEDA FUNCIONAL

El peso colombiano fue determinado como moneda funcional y moneda presentación de PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S., ya que las operaciones de mayor relevancia y ocurrencia se realizan en esta moneda. Las cifras presentadas en los estados financieros están en pesos colombianos.

1.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende las partidas disponibles en efectivo, bancos, depósitos a corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menos.

La medición inicial es medida al valor razonable y para su medición posterior al valor nominal.

1.4.3 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S define aplicar lo previsto en la Sección 11 y la Sección 12 de la NIIF para las Pymes, para el reconocimiento, medición y revelación de sus instrumentos financieros.

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S se convierte en parte contractual de los mismos.

1.4.3.1 Activos Financieros

PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S clasifica todos los activos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

Los activos financieros medidos al costo amortizado y al costo menos deterioro se reconocen inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de la misma.

PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S evalúa al final de cada periodo si existe evidencia objetiva de que algún activo financiero medido a costo amortizado este deteriorado. Si existe tal evidencia, el monto de la pérdida es medido como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa efectiva de interés original del activo financiero, o la mejor estimación del importe que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa. El valor del deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se incurre.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro se analiza individualmente para cada activo financiero. 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 anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reversión de una pérdida por deterioro es reconocida en el resultado del periodo, en la medida que el valor libros del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reversión.

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen por el importe adeudado registrando la corrección valorativa en caso de existir evidencia objetiva de impago por parte del deudor, por política general, las cuentas comerciales por cobrar a corto plazo no se descuentan.

Se establece como política general para las cuentas por cobrar a clientes un plazo máximo de 60 días que es el plazo normal.

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando expiran o se liquidan los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo, o cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a su propiedad.

La distinción entre activos corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera depende de la expectativa sobre el plazo en el que se esperan recibir los pagos pendientes al final del periodo. Si este es inferior a 12 meses se clasifica como activo corriente, de lo contrario se clasifica como activo no corriente.

1.4.3.2 Pasivos Financieros

PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S clasifica todos sus pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Inicialmente todos los pasivos financieros son reconocidos al precio de la transacción incluidos los costos de la misma.

Al reconocer todos los pasivos financieros a costo amortizado las ganancias o pérdidas son reconocidas en el estado de resultados del periodo a través del proceso de amortización o al ser dado de baja en cuentas.

Un pasivo financiero se da de baja en cuentas cuando se cumple con la obligación contenida, lo cual se da cuando la obligación especificada ha sido pagada, cancelada o ha expirado.

La distinción entre pasivos financieros corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera, depende del plan de pagos pendiente al final del periodo. Así, los pagos a realizar dentro de los 12 meses siguientes son clasificados como corrientes y el resto como no corrientes.

1.4.4 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S reconoce los pagos realizados antes de obtener el acceso a los bienes o de recibir los servicios objeto del pago como Gastos Pagados por Anticipado. Los cuales son posteriormente amortizados en la medida en que se recibe el bien o servicio.

Estos desembolsos no son clasificados como cuentas por cobrar ya que no cumplen los criterios para ser definidos como un activo financiero, es decir, en la liquidación de los mismos no se espera recibir efectivo o equivalentes de efectivo, ni otros activos financieros.

1.4.5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S registra inicialmente sus elementos de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición, que incluyen todas las erogaciones directamente atribuibles a la compra del elemento de propiedad planta y equipo, hasta que se encuentra en condiciones de funcionamiento.

La medición posterior de la propiedad, planta y equipo se realiza al costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas. Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados del periodo y se determinan de acuerdo con la política.

Las pérdidas ordinarias antes del nivel de operación planeado y el entrenamiento del personal no forman parte del costo, por lo cual, se imputan a los resultados en el ejercicio en que se incurren.

Por su parte el importe de la depreciación se determina de acuerdo con el método de línea recta, el cual refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos de los elementos de propiedad, planta y equipo, a lo largo de su vida útil hasta alcanzar su valor residual. El importe de la depreciación se registra en los resultados del ejercicio.

La vida útil es el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso de PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S La base depreciable de los activos se define como el costo menos el valor residual, el cual representa el importe estimado que la entidad podría obtener en el momento presente por la venta del activo al término de su vida útil.

Para la depreciación de la propiedad, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles estimadas:

Elemento	Vida útil
Equipo de Oficina	5 años
Equipo de Comunicación y Cómputo	5 años
Maquinaria y Equipo Médico	6 años

El cálculo de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se realiza teniendo en cuenta el activo como un todo.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia y no cesa cuando el activo está en etapas improductivas no definitivas.

PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S, revisa el valor residual, la vida útil y el método de depreciación de las propiedades, plantas y equipo al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen, en su caso, como un cambio en estimaciones, es decir, prospectivamente.

El valor residual para bienes inmuebles será determinado según la estimación de la vida útil en comparación con la vida económica de cada clase de activo teniendo en cuenta las decisiones de la dirección y para los demás elementos según el criterio de gerencia.

Los repuestos se registran como gasto a menos que se trate de piezas importantes que se espere usar por más de un periodo y configuren un elemento o un componente de la propiedad, planta y equipo.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se registran directamente en los resultados del periodo en que se incurren.

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

1.4.6 INTANGIBLES

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Se reconocen por su costo de adquisición y se miden posteriormente al costo, ajustados por su amortización y pérdidas por deterioro acumuladas.

PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S amortiza sus activos intangibles siguiendo el método lineal de amortización, este es el método que refleja el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados de los intangibles existentes en la compañía. Para cada activo intangible se define una vida útil económica finita, teniendo en cuenta el tiempo en el cual se espera utilizar el activo.

En todos los casos, los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados al cierre del ejercicio y si procede son ajustados prospectivamente al considerarse como un cambio en estimaciones.

Un activo intangible es dado de baja en cuentas por su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición. La diferencia entre el importe neto obtenido por su disposición, y el importe en libros del activo es reconocido como ganancia o pérdida en el resultado del periodo.

1.4.7 CONTRATOS DE ARRENDAMIENTOS

La determinación de si un contrato es, o contiene, un arrendamiento se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo, y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico, por parte de PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S o de un tercero.

PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S realiza una evaluación de las características de sus contratos de arrendamiento tanto si actúa como arrendador o arrendatario con el fin de identificar si se trata de un contrato operativo o financiero.

Los contratos de arrendamiento que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de la partida arrendada se clasifican como financieros, de lo contrario se consideran operativos.

PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S actúa como arrendatario en contratos de arrendamiento financiero de equipos médicos. Al comienzo del plazo del contrato reconoce en el estado de situación financiera, un activo y un pasivo por el valor razonable del bien o si es menor, al valor presente de los pagos mínimos pactados.

Los activos en arrendamiento financiero son medidos posteriormente de acuerdo con la política contable aplicable a cada clase de activo (Propiedad, planta y equipo: Maquinaria y Equipo Médico). Para establecer la vida útil de los mismos, se tiene en cuenta la vida útil estimada del activo por la entidad o el plazo del contrato si este fuera menor o si no existe una certeza razonable de que la entidad obtendrá la propiedad del bien al final de la vigencia del mismo.

El importe del canon pagado por el arrendamiento es distribuido entre la amortización de capital del pasivo y el costo financiero el cual es calculado con una tasa de interés constante con el método del interés efectivo. El costo financiero es cargado al resultado del periodo a lo largo de la vigencia del contrato.

PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S actúa como arrendatario y arrendador de bienes inmuebles y los pagos realizados o recibidos por contratos de arrendamiento operativo son reconocidos como ingresos o gastos en el estado de resultados durante la vigencia del contrato.

1.4.8 DETERIORO DE LOS ACTIVOS

La metodología de deterioro del valor de los activos es una evaluación financiera de la capacidad que tiene una entidad de recuperar la inversión realizada para obtener sus activos a través de su operación o venta.

Para efectos de la evaluación del deterioro, los activos de PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S son agrupados en el grupo de activos identificables más pequeño, capaz de generar flujos de efectivo independientes de los demás flujos generados en la Compañía (unidades generadoras de efectivo). A la luz de esta evaluación PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S se define como una única unidad generadora de efectivo.

PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S evalúa la presencia o no de indicios de deterioro del valor de sus activos no corrientes periódicamente. Si existen tales indicios se realiza la prueba de deterioro del valor de los activos. Que consiste en calcular el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo que es el mayor entre su valor razonable y su valor en uso, y compararlo con la sumatoria del valor en libros de los activos.

El valor en uso se define como el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de la unidad generadora de efectivo.

Cuando el valor recuperable del activo es menor que su valor en libros, se considera que existe un deterioro en el valor del activo. En este caso, el valor en libros del activo se ajusta hasta alcanzar su importe recuperable, registrando una pérdida por deterioro en el resultado del ejercicio.

El deterioro registrado en periodos pasados es revertido, si y solo si, hay un cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable desde el último deterioro reconocido. Si el deterioro es reversado, el valor neto de los activos después de aplicar la reversión no debe exceder el valor en libros que tendría el activo si no se hubieran practicado los deterioros anteriores. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del periodo.

1.4.9 COSTOS POR PRÉSTAMOS

PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S reconoce todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

1.4.10 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestación que la PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S proporciona a sus empleados; a la fecha la entidad solo cuenta con beneficios a empleados con características de corto plazo.

Los beneficios de corto plazo son registrados en el estado de resultados del periodo en el que son incurridos y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo si al final del periodo sobre el que se informa se adeudan al empleado beneficiado.

1.4.11 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso.

Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la entidad, mientras que los pasivos contingentes no.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

Para el balance de apertura 2015 y 2016 la empresa no tenía demandas y litigios ni a favor ni en contra.

1.4.12 PARTES RELACIONADAS

PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S define como partes relacionadas el personal clave de la dirección, miembros de la Asamblea de Socios con control o influencia significativa y sus familiares cercanos.

1.4.13 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto a la renta por pagar del periodo corriente (incluye cuando aplique, renta y complementarios y el efecto del impuesto diferido en cada periodo).

El impuesto a las ganancias es registrado en resultados, excepto cuando estén relacionados con partidas reconocidas en otros resultados integrales, en cuyo caso el impuesto es registrado en el patrimonio.

Impuesto Corriente

La Compañía determina la provisión del impuesto a las ganancias con base en el mayor valor entre la utilidad gravable y la renta presuntiva (el valor mínimo estimado de rentabilidad que la ley prevé para cuantificar y liquidar el impuesto a las ganancias). La utilidad fiscal difiere de la utilidad reportada en el estado de resultados integrales, debido a: partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en diferentes periodos fiscales, deducciones tributarias especiales, pérdidas fiscales y partidas contabilizadas que conforme a las normas tributarias aplicables en cada jurisdicción se consideren no gravables o no deducibles.

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Se exige la compensación de activos y pasivos por impuestos diferidos de la misma sociedad o sujeto fiscal sí, y sólo si, se relacionan con impuestos a las ganancias correspondientes a la misma administración fiscal, siempre y cuando la sociedad tenga reconocido legalmente los activos corrientes por impuestos diferidos con los pasivos corrientes de la misma naturaleza. Por tal razón los detalles por activos y pasivos por impuestos se presentan compensados en los estados financieros.

Al 31 de diciembre de 2024 la tasa impositiva anunciada es del 35%

1.4.14 INGRESOS

Ingresos de actividades ordinarias

PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S recibe ingresos de actividades ordinarias por la prestación de servicios de toma de muestras, procesamiento y estudio anatomopatológico y citológico de las mismas y demás exámenes de laboratorio que sirvan de ayuda para el manejo integral del paciente los cuales son reconocidos cuando se transfieren los riesgos y ventajas inherentes a los productos. Esto ocurre generalmente con la entrega física de los bienes.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los intereses y dividendos recibidos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos vayan a fluir a PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S y el importe del ingreso puede ser medido con fiabilidad. Estos son presentados en el estado de resultados, dentro del resultado financiero.

1.4.15 MATERIALIDAD

En la Sección 3 de NIIF para las Pymes define el término “materialidad” así: *“Las omisiones o inexactitudes de partidas tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante”*

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas que son de suficiente importancia para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

Cálculo de la Materialidad: 1% 6,023,481

Concepto	Saldos	Porcentaje	Valor de Materialidad Máxima - Diciembre 2020
----------	--------	------------	--

Activo	\$ 602.348.142	1%	\$ 6.023.481
--------	----------------	----	--------------

- a) La materialidad para la Entidad se determinó de acuerdo con el activo del saldo inicial.
- b) La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si llega a superar este valor será considerado material.
- c) El alcance de ajuste es utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, gastos, ingresos etc.) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad. Luego, la materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, lo que supere este valor será considerado material.

1.4.16 EXENCIONES APLICADAS

En la sección 35 permite a las entidades que adoptan las NIIF para las Pymes por primera vez optar por determinadas exenciones al principio de aplicación retroactiva establecido en las normas.

En este sentido, la entidad ha aplicado las siguientes exenciones previstas en la Sección 35:

Exenciones opcionales:

Sección 17: Se reconocieron los elementos de propiedad, planta y equipo a valor en libros a la fecha de transición como costo atribuido.

Excepciones obligatorias:

Sección 11: PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S no reconoció activos y pasivos que habían sido dados de baja según el marco de contabilidad aplicado antes de la fecha de transición. Sin embargo, algunos activos y pasivos financieros que no hubiera sido dados de baja conforme a la NIIF para las Pymes se continuaron reconociendo, esperando su disposición o liquidación.

1.4.17 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La preparación de los estados financieros de la entidad requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

JUICIOS

En la aplicación de las políticas contables de la entidad, la administración ha realizado los siguientes juicios que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros consolidados:

A continuación, la entidad deberá exponer cuáles juicios contables fueron empleados en la elaboración de los estados financieros y detallar en qué situación fueron utilizados dichos juicios profesionales. Algunos ejemplos de estos juicios son:

La elaboración de estimaciones y provisiones contables que sean confiables.

La determinación de grados de incertidumbre respecto a la eventual ocurrencia de sucesos futuros.

La selección de tratamientos contables.

La elección de normas contables supletorias a las NIIF, cuando sea procedente.

ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES

La entidad procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros de la entidad ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo, las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la entidad.

IMPUESTOS

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones fiscales complejas, a los cambios en las normas fiscales y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado impositivo futuro. La empresa calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de las autoridades fiscales. El importe de esas provisiones se basa en varios factores, tales como la experiencia en inspecciones fiscales anteriores, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones fiscales, realizadas por la entidad sujeta a impuesto y por la autoridad fiscal responsable.

La determinación del importe del activo por impuesto diferido que se puede reconocer requiere de un nivel significativo de juicio por parte de la administración, en relación con la oportunidad y el nivel de la ganancia impositiva futura a alcanzar, y con las estrategias futuras de planificación fiscal a aplicar.

1.4.18 EFECTOS DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF-NIC POR PRIMERA VEZ

La aplicación de NIIF para las PYMES implica una serie de cambios con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia aplicados hasta el 31 de diciembre de 2014 donde PATOLOGIA INTEGRAL S.A.S usó estimados bajo NIIF para las Pymes que son consistentes con los aplicados bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia por ende no hubo impactos y conciliaciones significativas que proveen una cuantificación de los efectos de la transición a las NIIF para las PYMES al 1 de enero de 2015 (estado de situación financiera de apertura).

2. REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalente a efectivo a diciembre 31 de 2024 comparado a 2022 está comprendido por:

	2024	2023
Caja	0	500.000
Bancolombia Ahorros	68.725.646	41.087.896
Bancolombia Corriente	11.824.755	145.207.223

Coomedal	167.069.695	96.279.534
Bancoomeva	30.204.612	21.883.810
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	277.824.708	304.958.463

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el disponible en caja, bancos nacionales. Al corte de la información, no se tienen saldos en efectivos restringidos.

2.2 INVERSIONES

La relación de las inversiones se encuentra detallada de la siguiente manera:

	2024	2023
Inversión en sociedades	559.441.721	519.206.837
Total Inversiones	559.441.721	519.206.837

Las inversiones, son aportes de capital realizados en entidad de salud ya sea porque son subsidiarias o asociadas o porque representan alianzas comerciales y de las cuales se esperará tener rendimientos futuros.

2.3 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Representan los derechos a reclamar en efectivo u otros bienes y servicios a favor de Patología Integral como consecuencia de las transacciones efectuadas en el curso ordinario del negocio.

Los deudores de Patología Integral para diciembre de 2024 presentan un aumento del 145.69% respecto al año anterior manejando un margen entre un año y el otro.

Anticipos y avances: corresponden al pago adelantado por los servicios que fueron necesarios cancelar para obtener una contraprestación inmediata y que son legalizados en el año 2025.

Anticipo de impuestos y saldo a favor: son los valores por retenciones en la fuente e ICA efectuadas por los diferentes clientes de la entidad durante el año, y que se toma como un menor valor de los impuestos por pagar en el siguiente periodo.

Las cuentas por cobrar a empleados están autorizadas por la administración de la empresa con una tasa de interés del 0%.

2.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Patología Integral posee propiedades, planta y equipo con la finalidad de promover, facilitar y apoyar las condiciones y servicios de salud en torno a la actividad meritoria que es la prestación de servicios de salud humana.

	2024	2023
Equipo de Oficina	89.580.301	89.580.301
Equipo de Computación y Comunicación	77.302.010	70.093.297
Maquinaria y Equipo Médico	284.647.829	382.078.509
Depreciación Acumulada	-403.122.765	(471.498.035)
Propiedad, planta y equipo	48.407.376	70.254.073

Los activos fijos de la compañía están valorados al costo y se encuentran libres de gravamen y debidamente salvaguardados con sus correspondientes pólizas, la depreciación cargada es el resultado de depreciar por el método de línea recta.

2.5 ACTIVOS INTANGIBLES

Los Activos intangibles corresponden a la Licencia de Imperium, Software para la gestión del servicio de ayudas diagnósticas. El método de amortización utilizado para los activos intangibles es el lineal y las vidas útiles se determinan sobre el tiempo de vencimiento y renovación de las mismas, en el caso de esta licencia no tienen vencimiento por lo cual se coloca a perpetuidad.

2.6 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Comprende las deudas a corto plazo adquiridas con Coomedal, refleja el saldo a diciembre 31 de 2024.

2.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponden a las obligaciones que tiene la empresa con el personal vinculado a diciembre 31 de 2024. Los empleados en su totalidad se encuentran cubiertos por el régimen de seguridad social ley 100/93, las obligaciones de pensiones son cubiertas por el fondo pensiones en los términos consagrados en la ley, las cesantías son consignadas anualmente y las vacaciones se otorgan al cumplimiento de los periodos respectivos.

2.8 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

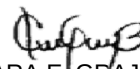
Los resultados expresados en los estados financieros que conforman este informe fueron elaborados con base en todos y cada uno de los datos y operaciones que han sido de nuestro conocimiento y notificadas por diferentes medios, surtidas, causadas y registradas, con incidencia positiva y negativa, en el periodo que culmino.

No estamos enterados, por tanto, de otros hechos o eventos que modifiquen sustancial o parcialmente los estados financieros y las notas explicativas que preceden.

Estas notas hacen parte Integral de los Estados Financieros.



LUCY ROSA DIAZGRANADOS CUENCA
Representante Legal
C.C. 36.545.910



CLARA E. GRAJALES .B
Contadora
C.C 39.389.650
TP N. 261930-T