

Dictamen del Revisor Fiscal Independiente

Marzo 31 de 2025

Señores:

**ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS
CLÍNICA ZAYMA S.A.S.**

He examinado los estados financieros individuales, preparados conforme a las secciones 3 a 10 del Estándar para Pymes (incluida en los anexos 2 y 2.1 de los decretos 2420, 2496 de 2015), por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024 y 2023 estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros individuales, tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **Clínica Zayma S.A.S.** por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el DUR 2420 de 2015, y sus decretos modificatorios.

Los estados financieros correspondientes al año 2024 y 2023 fueron auditados por mí, al igual que los registros contables y soportes en general de las operaciones de la empresa; para lo que, en el párrafo de responsabilidad del revisor fiscal, expreso mi opinión sobre los mismos.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el *anexo técnico compilatorio y actualizado 4-2019* de las Normas de Aseguramiento de la Información, incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Cabe anotar que me declaro en independencia de la **Clínica Zayma S.A.S.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en la **Clínica Zayma S.A.S.**, y he cumplido las demás responsabilidades

de ética establecidas en la Ley 43 de 1990 y el *anexo 4-2019 del DUR 2420 de 2015*. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Cuestiones clave de auditoría

Por medio del Decreto 1899 de noviembre 8 de 2023 se hizo la más reciente modificación al numeral 4 del artículo 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015 y se dictaron otras disposiciones. Por lo tanto, **a partir de este momento es obligatorio aplicar la NIA 701 – Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría** en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente en Colombia.

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros, en su conjunto, de la **Clínica Zayma S.A.S.** en el período 2024. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé, y en la formación de la opinión no expreso un dictamen por separado sobre estas cuestiones. A continuación, las describo:

De conformidad con la NIA 701 es importante resaltar que en la preparación de los Estados Financieros bajo NIIF, y el párrafo 11.22 de la sección 11 de las Niif para Pymes; se registró un deterioro de cartera por un monto que asciende a **(\$13.625.889.708)**, dando cumplimiento a las políticas de deterioro, la cual se encuentra reflejada en la política de instrumentos financieros en su numeral 1.6.1; la cual es la principal causa de la disminución de la utilidades que se muestra en los estados de resultados integrales

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, la cual superviso su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en los anexos 2, 2.1 y 2.2 de los decretos 2420 y 2496 de 2015 y 2170 de 2017, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por la **Clínica Zayma S.A.S.**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas de acuerdo con los parámetros de la sección 10, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones respectivas, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los

responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de ésta.

Responsabilidad del revisor fiscal en relación con los estados financieros

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 y 2496 de 2015 y 2170 de 2017, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría – NIA–. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros (*de acuerdo con lo establecido en la NIA 700*). Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error.

Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la compañía de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión, sin embargo debido a que el software de inventarios ha venido presentando dificultades con respecto a los inventarios de medicamentos, y materiales medico quirúrgicos, los inventarios se han realizado de manera cíclica, sobre algunos grupos de inventarios más significativos dentro de dicho grupo; los cuales se realizaron en distintas fechas durante el año para mantener un control sobre los mismos y donde se encontraban diferencias se realizaron los respectivos ajustes, dichos inventarios se realizaron en coordinación con un grupo idóneos de ingenieros, el área contable y el personal del servicio farmacéutico y de insumos de la clínica, en acompañamiento de Control Interno.

Opinión sin salvedades

En mi opinión, los estados financieros consolidados presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **CLINICA ZAYMA S.A.S.** a 31 de diciembre de 2024, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes

al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el DUR 2420 y 2496 de 2015 y 2170 de 2017, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en la preparación de información de las pymes en Colombia. Las normas aplicables son las reglamentadas por los decretos 2420 y 2496 de 2015, 2170 de 2017 y 2132 de 2016. Al respecto, a partir de 2016, como fue exigido, los estados financieros de la **Clínica Zayma S.A.S.** han sido expresados bajo estas normas.

En concordancia con lo mencionado en el numeral 4 del artículo 2.1.1 del DUR 2420 de 2015, adicionado por el artículo 10 del Decreto 2496 de 2015, el Informe de Gestión preparado por la administración para dar cumplimiento a las disposiciones legales, el cual no forma parte integral de los estados financieros examinados por mí, guardan la debida concordancia con los estados financieros de la **Clínica Zayma S.A.S.**, a diciembre 31 de 2024. De igual manera, la **Clínica Zayma S.A.S.**, ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral de acuerdo a lo establecido en el decreto 1990 de 2016.

Respecto a la propiedad intelectual y derechos de autor, la entidad ha cumplido con las normas relativas a la utilización de la propiedad y derechos intelectuales, contenidas en la Ley 603 del año 2000.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

En cumplimiento del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, apliqué los principios contenidos en las NIA para realizar mi evaluación.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad.
- Estatutos de la entidad.
- Actas de Junta Directiva.
- Otra documentación relevante.

Para la evaluación del control interno se utilizan referentes aceptados internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por la administración y el personal designado con el fin de proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

En mi opinión sobre el control interno, se ha encargado de garantizar la efectividad y eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, y el envío de los distintos informes a las entidades de vigilancia y control; ya que se han practicado las pruebas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, a las decisiones de junta de directiva, se pudo observar que el control interno está cumpliendo sus funciones en debida forma, es importante mencionar que los inventarios de medicamentos y materiales medico quirúrgicos de la CLINICA ZAYMA SAS, se realizaron posterior al corte de los estados financieros los cuales no se pudieron terminar de manera satisfactoria.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo considere necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el período 2024.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

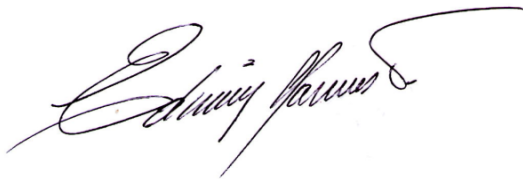
A mi juicio, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la junta directiva y asamblea general en todos los aspectos importantes, como también al cumplimiento con lo establecido en la Circular Externa 009 de 2016 de la Supersalud, en cuanto al envío mensual del informe **SARLAFT** durante la vigencia del 2024;

De acuerdo a lo establecido en el parágrafo 4 del artículo 9 de la ley 2195 de 2022, donde se dispone la obligación de valorar o emitir una opinión acerca de los PTEE (Programas de transparencia y ética empresarial), se ha realizado una auditoria para verificar el cumplimiento de lo establecido en la norma anteriormente mencionada, y se observó que se le ha dado cumplimiento en cuanto a la implementación y aplicación de la misma en todos sus aspectos.

Párrafo de énfasis

Durante este período, la compañía llevó la contabilidad para todos los efectos legales de acuerdo con el DUR 2420, 2496 de 2015, y, simultáneamente, obtuvo la información de acuerdo con el nuevo marco normativo de información financiera para Pymes contenido en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, con el fin de permitir la construcción de información financiera que pueda ser utilizada para fines comparativos en los estados financieros en los que se aplica por primera vez el nuevo marco normativo.

La información financiera generada durante el año 2022 fue puesta en conocimiento público, la cual tenía efectos legales en dicho momento, y fue objeto de los procedimientos de auditoría expresados en este informe y fue utilizada para preparar los estados financieros del año 2023 que hacen parte integral de los estados financieros comparativos adjuntos.



EDWIN JOSE LLAMAS TORRALVO

Revisor Fiscal

T.P. No. 53.078 - T

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2024

EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
BAJO NIIF

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

CLÍNICA ZAYMA SAS
NIT. 800 074 112-6
Montería - Córdoba
Estado de situación Financiera
A 31 de diciembre Comparativo 2024 - 2023
Pesos Colombianos, sin decimales

Fecha Publicación: 20 de abril 2025 Fecha de Actualización: 17 de marzo 2025

	Notas	Periodo 2024	variación	Periodo 2023
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
11 EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	396.153.233	-29,00%	557.944.962
1101 Efectivo		394.800.834	-28,07%	548.855.676
1103 Equivalentes al Efectivo		1.352.399	-85,12%	9.089.286
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		2.710.000.000	0,37%	2.700.000.000
1204 INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O P		2.710.000.000	0,37%	2.700.000.000
13 CUENTAS POR COBRAR		25.738.260.587	31,99%	19.499.971.587
1301 Deudores del Sistema al Precio de transacción	6	32.400.138.801	41,40%	22.914.251.803
1313 Activos no Financieros - Anticipos	7	65.823.632	-83,00%	387.144.102
1314 Anticipo De Impuestos Y Contribuciones	7	817.510.835	-55,30%	1.828.863.942
1316 Beneficios A Empleados Al Costo	7	93.400	100,00%	-
1319 Deudores Varios	7	766.354.190	120,38%	347.741.164
1320 Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (CR)	8	-13.625.889.708	20,10%	-
1390 Deudas De Difícil Cobro	6	5.314.229.437	-0,99%	5.367.491.586
14 INVENTARIOS	9	2.418.323.130	-4,28%	2.526.492.910
1403 Inventarios Para la Prestación del Servicio		2.230.507.676	3,19%	2.161.581.709
1404 Inventarios de Piezas Repuestos		187.815.454	-48,53%	364.911.201
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		31.262.736.950	23,64%	25.284.409.459
ACTIVOS NO CORRIENTES				
15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10	14.749.676.460	-4,52%	15.448.540.681
1501 Propiedad Planta y Equipo al Modelo del Costo		15.222.360.698	9,85%	13.857.679.766
1502 Propiedad Planta Y Equipo Al Modelo De La Revaluación		16.309.303.134	0,00%	16.309.051.865
1503 Depreciación Acumulada P.P.E. Modelo del Costo (CR)		-2.865.688.755	62,93%	-1.758.840.793
1504 Depreciación Acumulada P.P.E. Modelo Revaluación (Cr)		-13.916.298.617	7,38%	-
17 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALÍA	11	-	-100%	12.959.350.157
1701 Activos Intangibles Al Costo		125.326.318	124,84%	46.100.267
1703 Amortización Acumulada De Activos Intangibles Al Costo (Cr)		-125.326.318	1200,22%	55.739.114
18 OTROS ACTIVOS	12	1.227.023.790	-4,17%	-9.638.847
1812 Activos Por Impuesto Diferido		1.227.023.790	-4,17%	1.280.443.323
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		15.976.700.250	-4,76%	16.775.084.271
TOTAL ACTIVO		47.239.437.200	12,32%	42.059.493.730

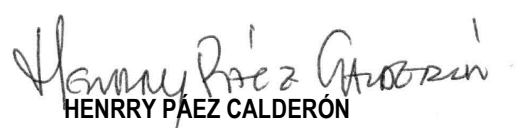
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
21	PASIVOS FINANCIEROS			
2101	Obligaciones financieras	13	23.881.627.804	45,84%
2105	Cuentas por pagar-al costo	14	16.375.297.660	179,59%
2120	Costos y Gastos por Pagar al costo	15	1.014.777.676	57,70%
22	IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	16	4.496.614.699	28,44%
2201	Retención en la Fuente		10.863.905.285	23,28%
2202	De Renta y Complementarios		1.211.551.046	82,82%
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	17	280.857.292	5,31%
2301	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		930.693.754	-4,83%
25	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	18	2.335.319.117	-4,83%
2502	Depósitos Recibidos		2.335.319.117	-94,57%
2504	Embargos Judiciales		1.918.715.588	-99,97%
2509	Otros Descuentos de Nomina		1.788.395.100	31,60%
			3.450.936	-21,95%
			126.869.552	
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		27.701.791.679	26,83%
PASIVOS NO CORRIENTES				
21	PASIVOS FINANCIEROS			
2101	Obligaciones Financieras al Costo	13	1.057.304.372	-67,33%
2130	Dividendos Y Participaciones Por Pagar Al Costo	19	3.236.593.790	-68,56%
2133	Acreedores Varios Al Costo	20	3.044.333.028	-61,39%
22	IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS		89.602.114	-35,99%
2212	Impuesto Diferido Pasivo	21	102.658.648	-8,50%
24	PROVISIONES	22	984.337.657	-8,50%
2401	Litigios y Demandas		984.337.657	-94,71%
2402	Para Costos y Gastos		293.471.754	-100,00%
25	OTROS PASIVOS	23	8.295.036	-94,56%
2501	Anticipos y Avances Recibidos		285.176.718	4,11%
			305.050.211	4,11%
			305.050.211	
	TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES		2.291.041.481	-52,46%
	TOTAL PASIVOS		29.992.833.160	12,50%
PATRIMONIO				
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	24	1.674.600.000	0,00%
3101	Capital Suscrito y Pagado		1.674.600.000	0,00%
33	RESERVAS		7.230.893.245	0,00%
3301	Reservas Obligatorias		837.300.000	0,00%
3302	Reservas Estatutarias		837.300.000	0,00%
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO		6.393.593.245	0,00%
3501	Resultados del Ejercicio		8.341.110.794	28,45%
3502	Resultados Acumulados		1.847.444.129	-0,91%
3503	Transición al Nuevo Marco Técnico Normativo		1.864.328.056	100,00%
3504	Otros Resultados Integrales		2.985.348.555	0,00%
			1.643.990.054	0,00%

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
 REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

TOTAL PATRIMONIO ATRIBUIBLE		17.246.604.039	12,00%	15.399.156.907
TOTAL PATRIMONIO		17.246.604.039	12,00%	15.399.156.907
TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS		47.239.437.200	12,32%	42.059.493.730


 RODRIGO-MANUEL MARTÍNEZ CÁRDENAS
 Representante Legal


 HENRRY PÁEZ CALDERÓN
 Contador T.P. 193967-T


 EDWIN JOSÉ LLAMAS TORRALVO
 Revisor Fiscal TP No. 53078-T

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

CLÍNICA ZAYMA SAS

NIT. 800 074 112-6

Montería - Córdoba

Estado de Resultados

A 31 de diciembre Comparativo 2024 - 2023

Pesos Colombianos, sin decimales

Fecha Publicación: 20 de abril 2025 Fecha de Actualización: 17 de marzo 2025

descripción	Notas	Periodo 2024		Periodo 2023
4 INGRESOS		56.736.982.374	9,55%	51.792.589.909
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	25	54.207.624.215	15,05%	47.117.691.744
4101 Las Instituciones Prestadoras De Servicios De Salud		55.337.357.329	15,85%	47.767.856.180
4175 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESC EN VENTAS		-1.129.733.114	73,76%	-650.164.436
4175 Devoluciones, Rebajas Y Desc En Ventas		-1.129.733.114	73,76%	-650.164.436
6 COSTOS	27	41.545.079.667	6,39%	39.051.553.978
61 COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD		41.545.079.667	6,39%	39.051.553.978
6101 Prestación De Servicios De Salud		41.545.079.667	6,39%	39.051.553.978
GANANCIA BRUTA		12.662.544.548	56,98%	8.066.137.766
42 OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	26	2.445.583.072	-45,40%	4.478.966.574
4201 Ganancias Inversiones E Instrumentos Financieros		1.916.144	-95,13%	39.321.436
4207 Honorarios		168.000	100,00%	-
4209 Ingresos Por Disposición De Activos		1.838.395.100	25748,65%	7.112.151
4211 Recuperaciones		270.938.631	71,06%	158.389.691
4212 Indemnizaciones		-	-100,00%	218.284.906
4213 Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor		-	-100,00%	2.958.736.586
4214 Diversos		334.165.197	-69,54%	1.097.121.804
5 GASTOS		15.191.902.707	39,67%	10.876.707.876
51 DE ADMINISTRACIÓN		11.581.508.910	22,21%	9.476.424.947
5101 Sueldos Y Salarios	28	2.761.149.927	24,48%	2.218.207.238
5102 Contribuciones Imputadas	29	58.934.881	-19,25%	72.986.329
5103 Contribuciones Efectivas	30	486.727.381	-37,92%	784.015.541
5104 Aportes Sobre La Nomina	31	8.641.100	10,90%	7.791.600
5105 Prestaciones Sociales	32	537.601.680	9,68%	490.147.276
5106 Gastos De Personal Diversos	33	61.946.938	-51,52%	127.770.719
5107 Gastos Por Honorarios	34	601.689.502	1,24%	594.325.910
5108 Gastos Por Impuestos	35	216.407.386	169,78%	80.216.300
5109 Arrendamientos Operativos	36	66.914.246	-15,53%	79.213.430
5111 Contribuciones Y Afiliaciones	37	33.086.512	-9,03%	36.372.056
5112 Seguros	38	333.824.444	3,31%	323.131.948
5113 Servicios	39	1.319.452.738	-28,93%	1.856.631.769
5114 Gastos Legales	40	8.152.150	-88,42%	70.368.326
5115 Gastos De Reparación Y Mantenimiento	41	442.543.403	16,96%	378.375.381
5116 Adecuación E Instalación	42	4.125.972	374,80%	869.000
5117 Gastos De Transporte	43	939.396	-52,53%	1.978.728
5118 Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	44	2.063.796.422	9,51%	1.884.623.028

DIRECCIÓN: MONTERÍA-CÓRDOBA CALLE 29 N.º 7-31

PBX: (4) 784 89 84 FAX (4) 784 89 84 EXT. 101

e-mail: info@clinicazayma.org website: www.clinicazayma.org

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

5121	Deterioro De Cuentas Por Cobrar	45	2.280.368.698	100,00%	-
5130	Amortización Activos Intangibles Al Costo	46	116.498.718	-59,51%	287.693.661
5132	Provisiones	47	-	-100,00%	7.500.000
5136	Otros Gastos	48	178.707.416	2,58%	174.206.707
53	FINANCIEROS	49	718.820.462	76,28%	407.770.339
5301	Gastos Financieros		718.817.319	76,28%	407.770.339
5302	Perdida En Activos Financieros Al Costo		3.143	100,00%	-
54	OTROS GASTOS		7.555.514	323,51%	1.784.043
5401	Otros Gastos		7.555.514	323,51%	1.784.043
	GANANCIAS ANTES DE IMPUESTO		2.800.242.734	5,31%	2.659.125.011
	<u>DETERMINACIÓN DE LA RENTA GRAVABLE</u>				
	Gastos No Deducibles (Ver Conciliación)				
	GANANCIAS ANTES DE IMPUESTO		2.800.242.734	5,31%	2.659.125.011
43	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	53	83.775.087	-57,24%	195.931.591
4302	Impuesto A Las Ganancias Diferido		83.775.087	-57,24%	195.931.591
55	IMPUESTO A LAS GANANCIAS		1.036.573.692	4,63%	990.728.546
5501	Impuesto A Las Ganancias Corriente		980.084.957	5,31%	930.693.754
5502	Impuesto A Las Ganancias Diferido		56.488.735	-5,91%	60.034.793
	GANANCIAS DESPUÉS DE IMPUESTO				
56	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS		1.847.444.129	-0,91%	1.864.328.055
5601	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS		1.847.444.129	-0,91%	1.864.328.055

830302 deudores castigados 6 3.881.010.060

860302 deudores castigados 6 -3.881.010.060


RODRIGO MANUEL MARTÍNEZ CÁRDENAS
Representante Legal


HENRRY PÁEZ CALDERÓN
Contador T.P. 193967-T


EDWIN JOSÉ LLAMAS TORRALVO
Revisor Fiscal TP No. 53078-T

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Clínica ZAYMA S.A.S. Es una clínica que nace en Montería un 18 de agosto de 1989, y fue constituida legalmente el 28 de agosto de 1989 bajo escritura pública número 1508 de la notaría primera de Montería, inscrita el 07 de septiembre de 1989, bajo el número 4378 del IX.

Mediante acta No 98 del 21 de diciembre del 2017 suscrito por Junta Extraordinaria Universal de Socios registrado en Cámara de Comercio bajo el número 42824 del libro IX del Registro Mercantil del 04 de enero del 2018, se cambia nombre de Personería Jurídica a CLÍNICA ZAYMA S.A.S.

Clínica ZAYMA S.A.S. tiene como objeto social principal la Prestación de Servicios Médico-quirúrgicos en sus propias instalaciones o de las que pueda disponer válidamente a cualquier título, así como realizar todo acto o contrato relacionado directa o indirectamente con él.

La sociedad tiene su domicilio en la Cl 28 N.º 7-50 de la ciudad de Montería (Córdoba)

NOTA 2. NEGOCIO EN MARCHA

Cumpliendo con la obligación de la Gerencia de analizar la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento y con el objetivo de ofrecer una visión a los inversionistas y usuarios de la información financiera, los compromisos de flujos de efectivo ya adquiridos por la entidad y la forma de como la entidad puede suplir esas necesidades de efectivo, se informa que la gerencia no pretende liquidar la entidad o cesar sus actividades, ni tampoco se tienen problemas financieros que conlleven a proceder con la liquidación de la Entidad. Este análisis se realizó teniendo en cuenta información disponible del futuro por un periodo de doce meses a partir del periodo sobre el que se está informando.

NOTA 3. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB; para la conversión al nuevo marco técnico normativo, se ha aplicado la Sección 35 *Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes*. Acogiéndose a la normativa emitida para los preparadores de información del grupo 2 cronograma de implementación 2 para las entidades del sector salud. La Compañía realiza el cálculo de los ajustes necesarios

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

para emitir su Estado de Situación Financiera de Apertura al 01/01/2016, sus primeros estados financieros bajo NIIF para pymes al 31 de diciembre de 2017 y así dándole continuidad al cierre del periodo a 31 diciembre de 2024.

Bases de preparación

La Clínica ZAYMA S.A.S. tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia los estados financieros son los estados financieros individuales.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2016 corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF).

La información financiera correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024 incluida en los presentes estados financieros individuales con propósitos comparativos se presenta de acuerdo con las NCIF.

1.1. Bases de Medición

Los presentes Estados Financieros a corte 31 de diciembre de 2024 se han preparado sobre la base de costo histórico. Por lo general el Costo Histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

1.2. Moneda Funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Clínica ZAYMA S.A.S. se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad en pesos colombianos. Toda la información es presentada en miles de pesos. Esta a su vez es su moneda funcional.

1.3. Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda de la Compañía en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son reconvertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha.

1.4. Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

1.5. Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los Estados financieros conforme a la NCIF requiere que la

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

administración realice el uso de estimaciones y supuestos críticos que afectan los montos reportados de ciertos activos y pasivos, esto también exige a la Administración

que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

1.6. Importancia relativa y Materialidad

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.

1.7. Cambios Normativos

Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada a partir del 1 de enero de 2017 o que pueden ser aplicadas de manera anticipada

El Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 introdujeron al marco técnico normativo de información financiera las modificaciones emitidas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes en mayo de 2015, para evaluar su aplicación en ejercicios financieros que comiencen a partir del 1 de enero de 2017, con algunos requerimientos de aplicación retroactiva y con la posibilidad de considerar su aplicación de manera anticipada.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha realizado modificaciones limitadas a la NIIF para las Pymes que habían sido emitidas en el año 2009, con excepción de las tres modificaciones siguientes, cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos, y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la Norma:

- a. Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo;
- b. Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NI 12 Impuesto a las Ganancias

NOTA 4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en el Estado de Situación Financiero a 31 de diciembre de 2024 preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Se consideran equivalentes al efectivo para la CLÍNICA ZAYMA S.A.S. aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros.

Una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, es decir cómo se define en el modelo de negocio de seis meses o menos desde la fecha de adquisición.

El efectivo se encuentra medido por su mismo importe, por ello no tiene requerimientos adicionales.

Los equivalentes al efectivo se medirán al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción).

Para los equivalentes al efectivo, la medición se realizará al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Reconocimiento inicial

Las Cuentas Comerciales por Cobrar de la CLÍNICA ZAYMA S.A.S. Se medirán de la siguiente manera:

- Para las Cuentas Comerciales por Cobrar que se clasifican como activos corrientes (que estén dentro de los términos establecidos en el modelo de negocio como normales), se medirán al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción).
- Para las Cuentas Comerciales por Cobrar en el que el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación como se define en esta política, su medición inicial será al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Los términos comerciales normales o tasas de financiación se pueden consultar en el modelo de negocio (modelo del activo financiero) de CLÍNICA ZAYMA S.A.S.

Medición posterior

Para las Cuentas Comerciales por Cobrar en los que se acuerde una tasa fija o variable de rendimiento sobre la vida del instrumento, la medición se realizará al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Retiro y baja en cuentas

CLÍNICA ZAYMA S.A.S., dará de baja en cuentas una Cuentas Comerciales por Cobrar cuando:

- Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero. Los derechos a los flujos de efectivo expiran cuando, por ejemplo, el activo financiero llega a su vencimiento y queda claro que ese activo ya no genera flujos de efectivo. Los derechos a los flujos de efectivo se liquidan cuando, por ejemplo, un cliente paga todo el saldo de la cuenta comercial por cobrar.

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

- CLÍNICA ZAYMA S.A.S., transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o conserva algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, de acuerdo con lo especificado en esta política para la Baja en Cuentas.

Deterioro

Al final de cada periodo sobre el que se informa, CLÍNICA ZAYMA S.A.S. Evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de las Cuentas Comerciales por Cobrar que se midan al costo o al costo amortizado de acuerdo con lo contenido en esta política. Con el fin de evaluar de manera colectiva el deterioro del valor las Cuentas Comerciales por Cobrar, se pueden agrupar sobre la base de características similares de acuerdo con el modelo de riesgo de crediticio de la CLÍNICA ZAYMA S.A.S.

Medición y reconocimiento

Al reconocer una pérdida por deterioro, se presentará dicho ajuste en una cuenta correctora dentro de las Cuentas Comerciales por Cobrar y en los resultados. La reversión de cualquier pérdida por deterioro en periodos posteriores según los requerimientos establecidos en esta política para la reversión del deterioro del valor de los activos se realizará directamente o mediante el ajuste de la cuenta correctora.

El deterioro de estos instrumentos financieros se revisará de manera Mensual, de acuerdo con las condiciones evidentes de impago establecidas por la CLÍNICA ZAYMA S.A.S en el Modelo de Riesgo Crediticio.

ACTIVOS INTANGIBLES

Reconocimiento inicial

CLÍNICA ZAYMA S.A.S, reconoce un elemento como activo intangible cuando se identifica que es un activo identificable, controlable, puede ser medido confiable y razonablemente y es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros.

Medición inicial

El costo inicial comprende el costo de adquisición el precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Medición posterior

CLÍNICA ZAYMA S.A.S., medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Amortización

TIPO DE ACTIVO	MÉTODO DE AMORTIZACIÓN	VIDA ÚTIL DETERMINADA EN FUNCIÓN DE:	VALOR RESIDUAL
SOFTWARE	Línea recta	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determina la vida útil en función de las condiciones contractuales por un Tiempo de 3 años	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determina el valor residual en 0 No aplica

Deterioro de valor

En cada fecha sobre la que se informa (anual), CLÍNICA ZAYMA S.A.S. debe determinar si un elemento o grupo de elementos de los activos intangibles han visto deteriorado su valor económico y, en tal caso, reconocerá y medirá la pérdida por deterioro del valor.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Activo por impuesto corriente comprende saldos a favor originados en liquidaciones de las declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de CLÍNICA ZAYMA S.A.S.

El derecho se reconoce en el momento en que CLÍNICA ZAYMA S.A.S., efectúa la transacción que da origen al impuesto a favor y por el saldo de la partida.

Este resultado se presentará en el Estado de Situación Financiera como una cuenta por cobrar si hay superávit (saldos a favor superiores a saldos por pagar) o una cuenta por pagar si hay un déficit (saldos a favor inferiores a saldos por pagar).

IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO

- **Impuesto de renta corriente**

El impuesto sobre la renta líquida gravable se obtiene de la depuración del resultado contable, para obtener el balance fiscal que deberá estar alineado con lo establecido en el Estatuto Tributario por el que se rige CLÍNICA ZAYMA S.A.S. El impuesto corriente es reconocido como un gasto por impuesto de renta, contra un pasivo por impuestos corrientes.

- **Impuesto de renta diferido**

CLÍNICA ZAYMA S.A.S. reconocerá el impuesto diferido teniendo en cuenta entre otros aspectos, los siguientes:

- a) Tomando como base fiscal los activos y pasivos, sin utilizar cuentas de resultados ni patrimonio, y
- b) Calculando las diferencias temporarias, resultantes de comparar el saldo en libros versus la base fiscal, añadiendo las pérdidas y créditos fiscales no utilizados.

CLÍNICA ZAYMA S.A.S. reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos, de acuerdo con:

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

- a) un activo por impuesto diferido por todas las diferencias temporarias que disminuyan la ganancia fiscal.
- b) un pasivo por impuesto diferido por todas las diferencias temporarias que aumenten la ganancia fiscal.
- c) Un activo por impuesto diferido para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

Medición

- **Impuesto de renta corriente**

La medición de este impuesto se realiza de acuerdo con las normas tributarias vigentes en la fecha de cierre del periodo gravable usando la tasa impositiva aplicable según la normatividad tributaria que rige a CLÍNICA ZAYMA S.A.S.

No se descontará de los activos y pasivos el valor del impuesto corriente o diferido que se haya calculado, éste se totalizará y se contabilizará contra una partida del gasto por impuesto corriente.

- **Impuesto de renta diferido**

El impuesto de renta diferido resultará de tomar la diferencia temporaria deducible o imponible, y aplicar la tasa impositiva esperada o la substancialmente anunciada para el momento en que se revierta la diferencia, así:

Impuesto de renta diferido = (base fiscal – saldo libros NIIF) x tasa fiscal

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Esta política se aplica a los activos tangibles que CLÍNICA ZAYMA S.A.S. posee para llevar a cabo sus operaciones, o para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda un año, entendiéndose por ésta, como el periodo durante el cual se espera utilizar el activo.

Medición inicial

La medición inicial de la Propiedad planta y equipo, se realizará teniendo en cuenta las siguientes situaciones:

- Se adquirió un activo listo para ser usado o;
- Se adquirió un activo, pero no está listo para ser usado.

Medición posterior

CLÍNICA ZAYMA S.A.S. con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de Propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

Vidas útiles

Tipo de activo	Criterio de reconocimiento	Costo de Adquisición	Criterio de la Vida Útil
Terrenos Urbanos y/o Rurales	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual cuyo valor sea mayor o igual a 50 UVT	Vida útil infinita

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Construcciones y edificaciones (Edificios, oficinas, almacenes, bodegas, entre otros.) y Mejoras a las mismas	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual cuyo valor sea mayor o igual a 50 UVT	20 años
Maquinaria y equipo Médico Científico	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual cuyo valor sea mayor o igual a 50 UVT	8 años
Equipo de oficina	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual cuyo valor sea mayor o igual a 50 UVT	10 años
Equipo de computación	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o sumatoria conjunta cuyo valor sea mayor o igual a 50 UVT	5 años
Equipo de comunicación	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o sumatoria conjunta cuyo valor sea mayor o igual a 50 UVT	5 años
Equipo de hoteles y restaurantes (Sillas, Menajes, Hornos Microondas, Neveras, etc.)	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual cuyo valor sea mayor o igual a 50 UVT	10 años
Maquinaria y equipo de la Lavandería	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual cuyo valor sea mayor o igual a 50 UVT	10 años
Flota y equipo de transporte	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual cuyo valor sea mayor o igual a 50 UVT	10 años

Depreciación – valores residuales

El reconocimiento de la depreciación, cuyo objetivo es reflejar el uso del activo en forma sistemática durante su vida útil, deberá reconocerse en una cuenta independiente dentro del rubro de Propiedad, planta y equipo

Tipo de activo	Método de Depreciación	Vida Útil determinada en función de:	Valor Residual
Terrenos Urbanos y/o Rurales	No Depreciable	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determina que sus terrenos no poseen una vida útil finita.	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determino el valor residual en __0__% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Construcciones y edificaciones (Edificios, oficinas, almacenes, bodegas, etc.) y Mejoras a las mismas	Método Lineal	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determina la vida útil en función de Criterio <u>Profesional</u> por Método de Depreciación lineal	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determino el valor residual en __0__% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Maquinaria y equipo médico científico	Método Lineal	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determina la vida útil en función de Criterio <u>Profesional</u> por Método de Depreciación lineal	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determino el valor residual en __0__% del costo del bien o propiedad planta y equipo

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Equipo de oficina	Método Lineal	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determina la vida útil en función de Criterio <u>Profesional</u> por Método de Depreciación lineal	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determino el valor residual en __0__% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Equipo de computación	Método Lineal	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determina la vida útil en función de Criterio <u>Profesional</u> por Método de Depreciación lineal	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determino el valor residual en __0__% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Equipo de comunicación	Método Lineal	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determina la vida útil en función de Criterio <u>Profesional</u> por Método de Depreciación lineal	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determino el valor residual en __0__% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Equipo de hoteles y restaurantes (Sillas, Menajes, Hornos Microondas, Neveras, etc.)	Método Lineal	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determina la vida útil en función de Criterio <u>Profesional</u> por Método de Depreciación lineal	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determino el valor residual en __0__% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Flota y equipo de transporte	Método Lineal	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determina la vida útil en función de Criterio <u>Profesional</u> por Método de Depreciación lineal	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determino el valor residual en __0__% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Maquinaria y equipo médico científico	Método Lineal	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determina la vida útil en función de Criterio <u>Profesional</u> por Método de Depreciación lineal	CLÍNICA ZAYMA S.A.S. determino el valor residual en __0__% del costo del bien o propiedad planta y equipo

Deterioro de valor

Al final del periodo contable, CLÍNICA ZAYMA S.A.S. debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable.

PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos por obligaciones financieras son instrumentos financieros básicos bajo NIIF para las pymes, de los cuales surge la obligación de CLÍNICA ZAYMA S.A.S., a transferir un activo financiero, a otra entidad para cancelar las obligaciones surgidas en dichos contratos financieros.

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Reconocimiento y medición inicial de la obligación financiera

CLÍNICA ZAYMA S.A.S., reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que adquiere la obligación, según los términos contractuales de la transacción. Se miden inicialmente por el precio de transacción más los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera.

Medición posterior

Los pasivos financieros como préstamos serán mensualmente valorados al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. CLÍNICA ZAYMA S.A.S., procederá a realizar la acusación de los intereses y otros costos financieros mensualmente.

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Se reconocerán como cuentas comerciales por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Reconocimiento y medición inicial

Las Cuentas Comerciales por pagar de CLÍNICA ZAYMA S.A.S. se medirán de la siguiente manera:

- Para las Cuentas Comerciales por pagar que se clasifican como pasivos corrientes (que estén dentro de los términos comerciales normales), se medirán al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción).
- Para las Cuentas Comerciales por pagar en el que el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación como se define en esta política, su medición inicial será al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Los términos comerciales normales o tasas de financiación se pueden consultar en el modelo de negocio (modelo del pasivo financiero) de CLÍNICA ZAYMA S.A.S.

Medición Posterior

Para las Cuentas Comerciales por Pagar en los que se acuerde una tasa fija o variable de rendimiento sobre la vida del instrumento, la medición se realizara al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los impuestos retenidos se reconocen en el momento de la acusación de los respectivos hechos económicos que den lugar a los mismos y su cuantía se determina según las tarifas establecidas en la Ley.

CLÍNICA ZAYMA S.A.S. contabiliza las deudas con la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales) de los impuestos de Renta y CREE.

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023
BENEFICIOS A EMPLEADOS - OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL

Los saldos que se presentan en el rubro de beneficios a Empleados al cierre de cada periodo contable corresponden a todos los beneficios de corto plazo que se pagan dentro del año siguiente. Bajo esta política también se registran los aportes por pagar de Seguridad Social. La empresa tiene contemplado en sus políticas, beneficios de largo plazo previendo posibles obligaciones legales y por empleo de aportación definida (aportes a fondos de pensiones).

ARRENDAMIENTOS

CLÍNICA ZAYMA S.A.S. aplicará los siguientes criterios de reconocimiento para determinar si se reconoce o no un arrendamiento.

Si un arrendamiento es un arrendamiento financiero u operativo depende de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato. La clasificación de un arrendamiento se hace al inicio del arrendamiento y no se cambia durante su plazo, salvo que el arrendatario y el arrendador acuerden cambiar las cláusulas del arrendamiento (distintas de la simple renovación de este), en cuyo caso la clasificación del arrendamiento deberá ser evaluada nuevamente.

CLÍNICA ZAYMA S.A.S. reconocerá un arrendamiento operativo sí, es un contrato mediante el cual el propietario de un activo transfiere el derecho de uso a otra persona a cambio del pago de un canon periódico. Este es un arrendamiento común y corriente, en el cual no se incluye una opción de compra al finalizar el contrato de arrendamiento, como sí se hace en el contrato de arrendamiento financiero.

En este tipo de contrato, el canon que se paga mensual no está compuesto por dos partes como en el caso del arrendamiento financiero, sino que todo el valor corresponde a un gasto por arrendamiento.

Los siguientes tipos de elementos se contemplan bajo el régimen de arrendamientos Financiero en calidad de arrendatario **CLÍNICA ZAYMA S.A.S.:**

Tipo de elemento	Tiempo del contrato	Figura Contractual con la que se instrumenta
Equipo médico científico	48 meses	Contrato de Leasing
Equipo médico científico	36 meses	Contrato de Leasing

Los siguientes tipos de elementos se contemplan bajo el régimen de arrendamientos Operativo en calidad de arrendatario **CLÍNICA ZAYMA S.A.S.:**

Tipo de elemento	Tiempo del contrato	Figura Contractual con la que se instrumenta
Construcciones y Edificaciones	1 año renovables	Contrato de arrendamiento operativo

DEPRECIACIÓN

CLÍNICA ZAYMA S.A.S. depreciará sus activos que están bajo la modalidad de arrendamiento financiero de acuerdo con la política correspondiente para ese tipo de activo, es decir, de acuerdo con la política de Propiedades, Planta y Equipo, la política de Activos Intangibles

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Distintos a Plusvalía. Si no existiese certeza razonable de que **CLÍNICA ZAYMA S.A.S.** obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deberá depreciar totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, el que fuere menor.

DETERIORO

CLÍNICA ZAYMA S.A.S. también evaluará en cada fecha sobre la que se informa si se ha deteriorado el valor de los activos bajo la modalidad de arrendamiento financiero de acuerdo con la política correspondiente.

INGRESOS

CLÍNICA ZAYMA S.A.S. opta por aplicar de acuerdo con las NIIF para PYMES:

Las disposiciones sobre reconocimiento, medición e información a revelar de la **NIIF 15** Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes. Reconocimiento y Medición y los requerimientos de información a revelar de las **Secciones 23**.

Para contabilizar todos sus Ingresos de Actividades Ordinarias.

CLÍNICA ZAYMA S.A.S. incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Los ingresos de CLÍNICA ZAYMA S.A.S., se pueden derivar de la prestación de servicios Integrales de Salud.

Reconocimiento y medición

CLÍNICA ZAYMA S.A.S. reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando las siguientes condiciones se cumplan:

- a) CLÍNICA ZAYMA S.A.S. haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b) CLÍNICA ZAYMA S.A.S. no conserve ninguna participación de los bienes vendidos.
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d) Sea probable que CLÍNICA ZAYMA S.A.S. obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Si CLÍNICA ZAYMA S.A.S. retiene de manera significativa los riesgos del bien, la transacción no se considerará una venta.

Las sumas recibidas anticipadamente por ingresos de actividades ordinarias en concepto de servicios o venta de bienes que se ejecutaran en el futuro se reconocerán como un pasivo hasta que contractualmente se puedan compensar con la ejecución de estos (servicios o venta de bienes) o la cuenta por cobrar. Cuando sea posible determinar confiablemente el valor de estos.

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios de CLÍNICA ZAYMA S.A.S., pueda ser estimado con fiabilidad, CLÍNICA ZAYMA S.A.S. reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación (% porcentaje de avance) del servicio prestado al final del periodo sobre el que se informa.

Los importes de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir.

COSTOS Y GASTOS

La definición de costos y gastos incluye las pérdidas y salidas de dinero que surgen en las actividades ordinarias de CLÍNICA ZAYMA S.A.S.

La incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición costo y gasto y que satisface los siguientes criterios: a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida salga de CLÍNICA ZAYMA S.A.S.; y b) La partida tiene un valor que pueda ser medido con fiabilidad.

El reconocimiento de los costos y gastos procede directamente del registro y la medición de activos y pasivos. CLÍNICA ZAYMA S.A.S. reconoce costos y gastos en el estado del resultado cuando han surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

NOTA 4.1 OBJETIVOS Y POLÍTICAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

Clinica ZAYMA S.A.S. Se encuentra expuesta a varios riesgos con instrumentos financieros, como son los riesgos de liquidez, de tasa de interés y crediticio. La administración de los riesgos financieros es analizada por la Gerencia en conjunto con la Junta Directiva, velando el aseguramiento de los flujos de efectivo a corto, mediano y largo plazo, minimizando los riesgos a los que se expone.

Para cada uno de los riesgos financieros se analiza la siguiente información, de manera cualitativa y cuantitativa:

1. Exposiciones al riesgo y la manera cómo surgen.
2. Objetivos, políticas y procesos para la gestión del riesgo, cómo también los métodos usados para medirlos.
3. Datos cuantitativos resumidos acerca de su exposición a riesgo del cierre del periodo 2023.
4. Concentraciones de riesgo.

NOTA 4.1.1 RIESGO DE LIQUIDEZ

Este consiste en que la clínica pueda incumplir sus obligaciones, por esto es necesario monitorear el flujo de efectivo generado de los activos (cuentas por cobrar) y el giro ordinario de la actividad productora de renta. La clínica propicia las necesidades de liquidez al revisar de manera exhaustiva los compromisos de pagos que posee, por deuda por concepto de

proveedores, honorarios, servicios, financieros y de más necesarios para la prestación de los servicios de salud; cómo también de los intereses que se generan de estas. De igual forma establecer lineamientos para pronosticar entradas y salidas de dinero de manera mensual y anual, proyectados hasta cinco años; las necesidades de estos recursos se establecen de acuerdo con la necesidad de pago, que puede ser a 30, 60, 90 y hasta 360 días. El riesgo de liquidez se analiza con base a la disponibilidad de efectivo y las posibles fuentes de ingresos para abarcar las deudas según su naturaleza, cómo: apalancamiento créditos bancarios, particulares o accionistas.

Los pasivos financieros de la clínica se clasifican en corrientes y no corrientes, para el año 2024 arrojan la siguiente información:

CORRIENTE		
CONCEPTO	2024	2023
Sobregiros bancarios	21.158.916	35.842.793
Bancos Nacionales	1.490.333.225	303.534.572
Otras Obligaciones	1.325.692.556	675.400.311
Proveedores Nacionales	7.091.028.206	4.496.614.699
Honorarios	10.646.678.562	7.567.122.669
Servicios Técnicos	425.507.957	240.014.165
Arrendamiento	23.449.500	3.980.795
Servicios Públicos	182.884.777	65.862.076
Seguros	187.509.530	-
Otros Costos y Gastos por Pagar	2.487.384.575	2.986.925.580
Impuestos, gravámenes y tasas	1.493.542.593	1.211.551.046
Beneficios a los empleados	2.222.484.104	2.335.319.117
Otros pasivos-anticipos y avances recibidos	104.137.178	1.918.715.588
TOTAL	27.701.791.679	21.840.883.411

NO CORRIENTE		
CONCEPTO	2024	2023
Bancos Nacionales	515.802.351	1.018.132.095
Otras Obligaciones	441.190.766	2.026.200.933
Dividendos por Pagar	34.594.652	89.602.114
Otros	65.716.603	102.658.648
Impuesto Diferido Pasivo	900.629.770	984.337.657
PROVISIONES	15.511.238	293.471.754
Otros Pasivos-Anticipos y Avances Recibidos	317.596.102	305.050.211
TOTAL	2.291.041.482	4.819.453.412

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 4.1.1 RIESGO CREDITICIO

Comprende principalmente, el riesgo que los clientes no cancelen la cartera pendiente, de acuerdo con lo pactados en los contratos firmados, pues esto afecta el flujo normal del recurso para cumplir con las obligaciones. En consecuencia, la exposición a este riesgo se presenta en mayor medida sobre los rubros que arrojan el efectivo y equivalente efectivo, cuentas por cobrar y otros deudores. Los que se discriminan claramente en las notas 5, 6 y 7 dispuestas a continuación.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo que posee la compañía están representados en caja, cuentas corrientes y de ahorros como se indica a continuación:

DETALLES	2024	2023
Caja General	5.817.310	2.862.565,00
Caja Menor	4.000.000	4.000.000
Bancos Cuentas Corrientes - Moneda Nacional	378.673.962	541.993.111,41
Bancos Cuentas de Ahorro- Moneda Nacional	6.309.562	
Depósitos en Instituciones Financieras a corto plazo	1.352.399	9.089.286,13
Total de Efectivo y Equivalente al Efectivo	396.153.233	557.944.962,54

Clínica ZAYMA S.A.S. no tiene restricciones sobre su efectivo o su equivalente, los depósitos en instituciones financieras (cartera colectiva abierta) son valores realizables en un tiempo inferior a 180 días, por lo tanto, se catalogaron como Equivalentes al efectivo.

- 1) En la Caja General se registra todo el recaudo por efectivo y pago con tarjeta de crédito por la prestación de servicios de salud a particulares en la Clínica Zayma S.A.S.
- 2) Se maneja una caja menor como un fondo de dinero de \$4.000.000 que se usa para los gastos y costos que no excedan el 10% del total del desembolso de la caja.
- 3) Clínica Zayma tiene 4 cuentas corrientes – Moneda Nacional relacionadas a continuación con sus respectivos saldos al cierre del periodo del 31 diciembre de 2022:
 - ✓ Bancolombia Cuenta Corriente No 9100177666 Saldo Final \$342.513.265,72 es la cuenta principal de la institución y en ella se maneja la Cuenta Maestra.
 - ✓ Banco Occidente Cuenta Corriente No 89002478-9 Saldo Final \$0
 - ✓ Banco Bogotá Cuenta Corriente No 438061095 Saldo Final \$36.160.695,88
 - ✓ Banco BBVA Cuenta Corriente No 61201266-6 Saldo Final \$0
- 4) Bancolombia Cuenta de Ahorros Saldo Final \$6.309.562,07
- 5) En Banco Occidente y Bancolombia, se tiene depósitos a corto plazo por valor de \$1.352.399

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Las siguientes son las cuentas comerciales por cobrar:

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

DETALLES	2024	2023
Deudores del Sistema al Precio de transacción	32.400.138.801	22.914.251.803
Cuentas Por Cobrar Por Prestación de servicios- Pendiente de Radicar	1.970.961.935	1.861.901.388
Cuentas Por Cobrar Por Prestación de servicios- Radicadas	15.981.889.551	9.825.344.488
Cliente Nacional Fact. Radicada y Glosada Subsancionable	7.672.922.765	3.681.223.737
Cliente Nacional Fact. Radicada Proceso Jurídico	6.172.248.554	7.200.802.783
Cientes Nacional Facturación Radicado-Conciliada	602.115.996	344.979.407

Las cuentas por cobrar a clientes son instrumentos de deuda, generados por servicios prestados en el desarrollo de su objeto social y otras actividades para el sostenimiento de Clínica ZAYMA S.A.S. Que permitan cumplir oportunamente con las obligaciones inherentes al desarrollo de esta. La variación presentada, respecto al año 2023, se debe básicamente al no pago por parte de Nueva e.p.s. y al incremento de la facturación. Su mayor concentración de la cartera total de los deudores se encuentra en Cuentas Por Cobrar Por Prestación de servicios de facturas Radicadas, al cierre del periodo del 2024.

Los regímenes a los cuales se les presta los servicios de salud son Entidades Promotoras De Salud Contributivo, Entidades Promotoras De Salud Subsidiado, Instituciones Prestadoras De Servicios De Salud, Empresa de Medicina Prepagadas, Compañías Aseguradoras SOAT, Particular Natural y Jurídicas, Entidades Territoriales, Empresas Sociales del Estado, Administradoras De Riesgos Laborales, entre otros.

RECLASIFICADA COMO DEUDA DE DIFÍCIL COBRO	
CAFESALUD EPS S. A.	718.074.828
COMPARTA SALUD ARS	3.862.021
COOMEVA EPS	2.522.461.020
MEDIMAS EPS S.A.S	119.254.500
SALUD VIDA E.P.S.	220.983.792
SALUDCOOP E.P.S	297.472.525
EMDISALUD EPS	1.432.120.751
TOTAL	5.314.229.437

LLEVAR A CUENTAS DE ORDEN	
MANEXCA	52.907.887
SECRETARIA DE SALUD DE ANTIOQUÍA	2.988.425
SECRETARIA DE SALUD DE SUCRE	549.192
NUEVA E.P.S.	36.317.926
SECRETARIA DE SALUD DE B/QUILLA	2.487.780
SEGUROS DEL ESTADO	45.100
AXA COLPATRIA SEGUROS	9.954.239
COMPAÑÍA MUNDIAL DE SEGUROS	20.833.120
CONSORCIO SAYP 2011	8.097.933
EMDISALUD E.S.S.	5.724.549
GOBERNACIÓN DE CÓRDOBA	101.870.181
GOBERNACIÓN DEL TOLIMA	454.400

ADRES	2.615.123.567
ASOCIACIÓN DE CABILDOS INDÍGENAS DEL CESAR Y GUAJIRA	328.500
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE CARTAGENA	635.550
CIS	15.006.811
CLINICA GENERAL DEL NORTE	10.820
COMFACOR	496.964.500
COMPAÑÍA SURAMERICANA DE SEGUROS S.A.	28.904.712
MAFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA	5.142.750
MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS	5.683.151
LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES O.C	28.700
GOBERNACIÓN DE CÓRDOBA	470.950.267
TOTAL A CASTIGAR	3.881.010.060

Este cuadro discrimina las principales entidades por, tercero, la cartera a diciembre de 2024

DEUDORES SIST PRECIO TRANSAC VAL NOMINAL	TOTAL
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD	\$23.411.454.406,00
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTE	\$3.246.048.965,87
GOBERNACIÓN DE CÓRDOBA SECRETARIA DE DES	\$1.207.133.681,00
CONSORCIO SAYP 2011	\$1.165.044.272,00
SEGUROS DEL ESTADO	\$771.723.687,00
SALUD TOTAL EPS-S S.A.	\$422.392.237,00
UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA	\$609.339.194,00
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	\$570.237.750,40
EPS SURAMERICANA S.A.	\$447.924.314,00
LA PREVISORA S.A	\$202.199.697,00
OTROS	\$346.640.596,73
TOTAL	\$32.400.138.801,00

Todas las carteras anteriormente relacionadas se encuentran soportadas y gestionables para su cobro.

NOTA 7. OTROS DEUDORES

Las siguientes son las otras cuentas por cobrar:

DETALLES	2024	2023
Proveedores	65.823.632	387.144.102
Anticipo de Impuestos de Renta y Complementarios	52.503.708	52.503.708
Retención en la Fuente	414.959.313	928.666.992
Otros Anticipos De Impuestos Y Contribuciones	350.047.814	847.693.242
Otros Deudores	766.354.190	347.741.164
TOTALES	1.649.688.657	2.563.749.208

- 1) Los Anticipos de Proveedores y Contratista corresponde a valores anticipados para compra de materiales, suministros o prestación de servicios en CLÍNICA ZAYMA S.A.S. Presentándose el valor más representativo en el ítem Proveedores, aquí se incluyen los anticipos a proveedores de la construcción del edificio administrativo. cabe anotar que

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

los anticipos de proveedores detallados en el mes de diciembre de 2024 se revisaron y se hizo una depuración y cruce con las respectivas facturas, dejando saldos reales soportados con los comprobantes.

- 2) Anticipo de Impuestos de Renta y Complementarios y Retenciones en la Fuente corresponde a saldos a favor derivados de transacciones fiscales. La retención en la fuente es un método de recaudo anticipado de impuestos, y que tiene por objeto conseguir de forma gradual que el impuesto se recaude en lo posible dentro del mismo ejercicio gravable en que se cause. Las retenciones en la fuente practicadas por los clientes por los diferentes servicios prestados por la compañía en el periodo correspondiente.
- 3) CLÍNICA ZAYMA S.A.S. no se encuentra expuesta a riesgos asociados a concentraciones de crédito debido a que no se otorgan préstamos a los trabajadores. Los conceptos por los cuales se le realizan los respectivos descuentos a los trabajadores son por atención médica, uniformes, curso de violencia sexual, entre otros.
- 4) Las cuentas por cobrar de Clínica ZAYMA S.A.S. no se le aplica la medición posterior del costo amortizado en el método de interés efectivo, valor presente y ajustes, debido a que se tiene certeza que es una cartera recuperable a pesar de su vencimiento mayor a 180 días.

NOTA 8. DETERIORO

Las siguientes son las cuentas de Deterioro:

DETALLES	2024	2023
Deudores del Sistema - Costo Amortizado	-13.625.889.708	-11.345.521.010
TOTALES	-13.625.889.708	-11.345.521.010

Se ajusta el Deterioro calculado y provisión de la cartera reconocida bajo el decreto 2496 y de acuerdo con lo establecido en la Sección 11 de instrumento financieros y en el párrafo 11.22 literal d) de las NIIF para las PYMES, es por eso por lo que a 31 de diciembre 2024 se calcula teniendo en cuenta los periodos y el porcentaje aplicar y se realizan los respectivos ajustes.

La disminución se presenta por efecto de recuperación de cartera.

NOTA 9. INVENTARIOS

El siguiente es el detalle del saldo neto de los inventarios de medicamentos, materiales médicos quirúrgico y de laboratorio:

DETALLES	2024	2023
Medicamentos	897.723.674	924.954.023
Material Médico Quirúrgico	801.530.224	858.204.051
Materiales Reactivos Y De Laboratorio	322.040.184	141.532.399
Viveres y Ranchos	68.460	68.460
Ropa Hospitalaria y Quirúrgica	13.391.322	13.391.322
Elementos de Aseo y Lavandería	152.928.734	166.155.205
Otros Materiales	42.825.078	57.276.249
TOTALES	2.230.507.676	2.161.581.709

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

No existe indicios que conlleven a realizar un proceso para calcular el deterioro de los inventarios. Estos activos no se encuentran sujetos a ningún tipo de restricción para su propósito de prestación de servicios, el valor total del inventario al cierre del periodo disminuye debido a que se controlaron las compras sin afectar la prestación de servicios de los usuarios.

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle del saldo neto de las propiedades planta y equipo:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2024	2023
Propiedad Planta y Equipo al Modelo del Costo	15.222.360.698	13.857.679.766
Terrenos Modelo del Costo	1.111.309.900	911.309.900
Construcciones En Curso-Construcciones Y Edificaciones	3.384.558.453	3.384.558.453
Const y edificac otras construc y edific	8.915.478	8.115.478
Maquinaria Y Equipo- Otra Maquinaria Y Equipo	6.166.829.512	5.607.341.232
Equipo de oficina-muebles y enseres	216.069.390	181.067.470
Eq comp y com otros eq de comput y comun	634.610.049	567.895.032
Otros equipos médicos científico	2.856.346.424	2.454.400.201
Dotación De Clínicas Y Restaurantes-Mobiliario Y Equipo De Clínicas	609.913.762	509.184.270
Plantas Y Redes-Plantas De Generación Térmica	233.807.730	233.807.730
Propiedad Planta Y Equipo Al Modelo De La Revaluación	16.309.303.134	16.309.051.865
Terrenos Modelo de la Revaluación	821.385.351	821.385.351
Construcciones y edif modelo de la rev	229.179.461	229.179.461
Construcciones Y Edificaciones -Otras Construcciones y Edificaciones	2.426.478.000	2.426.478.000
Equipo de Oficina - Muebles Y Enseres	2.582.255.260	2.581.791.160
Equipo de Computación y Comunicación - Equipos de Telecomunicaciones	1.018.268.095	1.018.268.095
Maquinaria y equipo médico científico	8.990.283.965	8.990.496.796
Dot cl y restaur otros dot clínic y rest	5.470.004	5.470.004
Equipo De Transporte Terrestre-Ambulancias	206.032.998	206.032.998
Otro equipo de transporte terrestre	2.950.000	2.950.000
Plantas Y Redes-Plantas De Generación Hidráulica	27.000.000	27.000.000
Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo Modelo del Costo (CR)	-2.865.688.755	-1.758.840.793
Construcciones y Edificaciones	-6.937.638	-5.713.328
Maquinaria Y Equipo- Otra Maquinaria Y Equipo	-1.013.035.268	-398.353.364
Equipo de oficina	-120.146.735	-91.733.639
Equipo de computación y comunicación	-366.550.387	-249.924.136
Equipo médico científico	-807.505.487	-510.932.265
Dotación De Clínicas Y Restaurantes-Mobiliario Y Equipo De Clínicas	-439.680.546	-407.868.871
Plantas y Redes	-111.832.694	-94.315.190
Depreciación Acumulada Propiedades Planta Y Equipo Modelo De La Revaluación (Cr)	-13.916.298.617	-12.959.350.157
Construcciones y Edificaciones	-1.089.696.625	-968.720.935
Equipo De Oficina	-2.581.535.048	-2.581.306.515
Equipo De Computación Y Comunicación	-1.017.852.295	-1.017.852.295
Equipo Médico Científico	-8.992.376.645	-8.160.412.408
Dotación de clínicas y restaurantes	-5.470.004	-5.470.004
Equipo De Transporte Terrestre	-202.368.000	-198.588.000
Plantas y Redes	-27.000.000	-27.000.000
TOTAL	14.749.676.460	15.448.540.681

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Los movimientos más significativos en la propiedad planta y equipo, se explican a continuación: A nivel general el incremento presentado en Propiedad Planta y Equipo al Modelo del Costo se ve reflejado por la inversión realizada, en la adquisición de equipos médico científico. La disminución en el total de **Propiedad Planta y Equipo al Modelo del Costo** se debe a la depreciación del año.

NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALÍA

A continuación, se indican los movimientos del Activos Intangibles:

DETALLES	2024	2023
Programas y Aplicaciones Informáticas	125.326.318	55.739.114
Amortización Programas y Aplicaciones Informáticas	-125.326.318	-9.638.847
	0	46.100.267

A cierre de diciembre de 2024 se realiza el tratamiento contable de la amortización de los intangibles teniendo en cuenta la Sección 18 de políticas NIIF. La disminución se presenta por el ajuste que se realiza a este ítem, el sistema calculaba de manera errada los saldos.

NOTA 12. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

A continuación, se indican los movimientos del impuesto diferido:

DETALLES	2024
Propiedades Planta y Equipo	1.227.023.790

El impuesto diferido por los activos se genera por la diferencia entre propiedad planta y equipo en la revaluación de los activos fijos al momento de realizar la implementación de la política NIIF para Pymes.

NOTA 13. OBLIGACIONES FINANCIERAS

A continuación, se detalla las cuentas por pagar a entidades financieras a corto plazo:

RELACIÓN OBLIGACIONES FINANCIERAS SALDO A 31 DICIEMBRE 2024	
BANCO	SALDO
BANCO DE BOGOTÁ	\$1.265.072.217,96
ZAYMA INMOBILIARIA S.A.S	\$790.000.000,00
BANCO DE OCCIDENTE	\$1.739.105.596,94
TOTAL	\$3.794.177.814,90

NOTA 14. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

A continuación, se indican los movimientos Proveedores:

DETALLES	2024	2023
Proveedores Nacionales - Bienes y Servicio	7.091.028.206	4.496.614.699
TOTAL	7.091.028.206	4.496.614.699

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Este saldo al 31 de diciembre de 2024 con proveedores nacionales comprende el valor de las obligaciones a cargo de la empresa, por concepto de la adquisición de bienes y servicios, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social.

NOTA 15. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO

El saldo de otras cuentas por pagar está compuesto de la siguiente forma:

DETALLES	2024	2023
Honorarios	10.646.678.562	7.567.122.669
Servicios Técnicos	425.507.957	240.014.165
Arrendamiento	23.449.500	3.980.795
Servicios Públicos	182.884.777	65.862.076
Seguros	187.509.530	-
Otros Costos y Gastos por Pagar	2.487.384.575	2.986.925.580
TOTAL	13.953.414.901	10.863.905.285

Comprende las obligaciones contraídas por el ente económico a favor de terceros por conceptos tales como: Honorarios Médicos, Pagos a contratistas, Arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, Servicios Públicos, Compras de víveres y abarrotes, Mantenimientos y Reparaciones, costos y gastos por pagar, entre otros. Los Honorarios tienen el 76.30% del valor total de los costos y gastos por pagar, y son la principal causa del incremento de esta cuenta.

NOTA 16. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

DETALLES	2024	2023
Salarios y Pagos Laborales	4.845.000	1.830.000
Honorarios	271.093.442	181.576.432
Servicios	33.477.712	37.858.311
Arrendamiento	3.604.810	1.050.804
Compras	38.314.585	18.618.926
Autorretención	162.122.087	39.922.819
TOTAL	513.457.636	280.857.292

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal no gravan la ganancia como retenciones en la fuente y autorretenciones.

NOTA 17. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La compañía tiene las siguientes obligaciones por beneficios a empleado de corto plazo, así:

DETALLES	2024	2023
Nominar Por Pagar	825.338.320	817.978.940
Cesantías	815.337.269	844.736.905
Intereses Sobre Cesantías	93.758.153	100.497.671
Vacaciones	250.789.024	285.903.112
Prima De Servicios	-	62.693.389
Aportes a Riesgos Laborales	14.717.800	19.340.400
Aportes a Fondos Pensionales - Empleador	148.799.286	132.721.300
Aporte a Seguridad Social Salud Empleador	38.374.652	36.890.900
Aportes al ICBF, Sena y Cajas de Compensación	33.344.600	32.531.500
Aportes A.F.C.	2.025.000	2.025.000
TOTAL	2.222.484.104	2.335.319.117

Al cierre de 31 diciembre de 2024 las obligaciones con los empleados de contratación indefinida y fijo quedaron causadas dándole cumplimiento a la aplicación del principio de causación donde los hechos económicos deben reconocerse y contabilizarse en el periodo contable en que estos ocurran, es decir, en el periodo en que desempeñe las funciones como empleado.

NOTA 18. OTROS PASIVOS

La compañía tiene las siguientes Pasivos no Financieros, así:

DETALLES	2024	2023
Por venta de activos	-	1.788.395.100
Depósitos Sin identificar	568.660	-
Depósitos Judiciales	4.541.353	3.450.936
Libranzas	99.027.165.86	1.918.715.55
TOTAL	104.137.178	1.918.715.588

Son obligaciones de los empleados de la institución, Clínica ZAYMA S.A.S. realiza el recaudo a favor de terceros, como entidades bancarias (préstamos por libranzas, embargos), juzgado municipales (Embargos), Cooperativas (libranzas), almacenes de electrodoméstico (libranzas), Ópticas (libranzas), entre otros.

El saldo por venta de activos corresponde a los anticipos recibidos por la venta de parte del terreno, se debe registrar en esta cuenta, hasta que se legalice por completo la transacción.

NOTA 19. DIVIDENDO Y PARTICIPACIONES POR PAGAR AL COSTO

El saldo de Cuentas por pagar por dividendo y participaciones al costo está compuesto de la siguiente forma:

DETALLES	2024	2023
Dividendos por Pagar	34.594.652	89.602.114
TOTAL	34.594.652	89.602.114

NOTA 20. CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS

El saldo de Cuentas por pagar a Partes Relacionadas está compuesto de la siguiente forma:

DETALLES	2024	2023
Acreedores varios	65.716.603	102.658.648
TOTAL	65.716.603	102.658.648

Corresponde a obligaciones adquiridas por usufructos decretados por accionista para pago a terceros, y devoluciones de dineros a terceros por prestación de servicios.

NOTA 21. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

A continuación, se indican los movimientos del impuesto diferido:

DETALLES	2024	2023
Propiedad Planta y Equipo	900.629.770	984.337.657
TOTAL	900.629.770	984.337.657

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 22. PROVISIONES

A continuación, se indican los movimientos de pasivo provisiones y contingencias:

DETALLES	2024	2023
Demandas y Litigios Laborales	-	8.295.036
Otros Costos y Gastos	15.511.238	285.176.718
TOTAL	15.511.238	293.471.754

Los pedidos de medicamento, suministro, material médico quirúrgico o repuesto de materiales que a finales del cierre del periodo fueron solicitados al proveedor y sus facturas no llegaron a la institución para legalizar la obligación, se encuentran en un pasivo estimado en una cuenta en tránsito, por valor de \$15.511.238

NOTA 23. OTROS PASIVOS-ANTICIPOS Y AVANCES

El saldo de Cuentas por pagar por anticipos y avances recibidos de terceros está compuesto de la siguiente forma:

DETALLES	2024	2023
Por Servicios de Salud	317.596.102	305.050.210
TOTAL	317.596.102	305.050.210

Los anticipos y avances son captados a favor de terceros por conceptos de copagos cuotas moderadoras, por prestación de servicios.

NOTA 24. PATRIMONIO

CONCEPTO	2024	2023
Capital Suscrito y Pagado	1.674.600.000	1.674.600.000
Capital Autorizado	3.349.200.000	3.349.200.000
Capital por Suscribir (DB)	-1.674.600.000	-1.674.600.000
RESERVAS	7.230.893.245	7.230.893.245
Reservas Obligatorias	837.300.000	837.300.000
Reservas Obligatorias - Reserva legal	837.300.000	837.300.000
Reservas Estatutarias	6.393.593.245	6.393.593.245
Reservas Estatutarias-Para Futuras Capitalizaciones	6.393.593.245	6.393.593.245
RESULTADOS DEL EJERCICIO	8.341.110.794	6.493.663.662
Resultados del Ejercicio	1.847.444.129	1.864.328.053
Utilidad del Ejercicio de Operaciones Continuas	1.847.444.129	1.864.328.053
Resultados Acumulados	1.864.328.053	0
Utilidades o Excedentes Acumulados	1.864.328.053	0
Transición al Nuevo Marco Técnico Normativo	0	2.985.345.555
Propiedad Planta y Equipo	3.426.511.869	3.426.511.869
Impuesto Diferido	-441.166.314	-441.166.314
Otros Resultados Integrales	1.643.990.054	1.643.990.054
Ganancias o Pérdidas por Superávit de Revaluación Propiedad Planta y Equipo	1.643.990.054	1.643.990.054
TOTAL PATRIMONIO ATRIBUIBLE	17.246.604.039	15.399.156.907

- a) El capital autorizado de la sociedad es de TRES MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES DOSCIENTOS MILPESOS M/L (\$3.349.200.000), dividido en DOSCIENTOS

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

CUARENTA MIL (240.000) acciones ordinarias de valor nominal de TRECE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS M/L, (\$13.955) cada una.

- b) El capital suscrito inicial de la sociedad es de UN MIL SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS MIL PESOS M/L (\$1.674.600.000), dividido en CIENTO VEINTE MIL (120.000) acciones ordinarias de valor nominal de TRECE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS M/L, (\$13.955) cada una.
- c) El capital pagado de la sociedad es de UN MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS MIL PESOS M/L (\$1.674.600.000), dividido en CIENTO VEINTE MIL (120.000) acciones ordinarias de valor nominal de TRECE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS M/L, (\$13.955) cada una.

NOTA 25. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

DETALLES	2024	2023
Unidad Funcional de Urgencia	7.121.767.483	6.051.884.774
Unidad Funcional de Consulta Externa	747.369.757	453.238.096
Unidad Funcional De Hospitalización E Internación	8.904.776.959	9.221.743.829
Unidad Funcional de Quirófanos y Salas de Parto	16.562.275.651	15.581.910.081
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	4.330.261.622	4.052.789.452
Unidad Funcional de UNICA	5.180.705.751	1.834.245.381
Unidad de cuidados Intensivos	11.556.488.046	9.847.179.632
Unidad De Cuidados Intensivos Ciren	933.712.060	724.864.935
TOTAL	55.337.357.329	47.767.856.180

DETALLES	2024	2023
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESC EN VENTAS	-1129733114	-650.164.436
Devoluciones, Rebajas de Desc En Ventas	-1129733114	-650.164.436

Los Ingresos son reconocidos en la medida de la prestación de servicios de salud estos pueden ser confiables y medidos, siendo un hecho generador de renta; distribuidos en las diferentes unidades funcionales.

Los ingresos están compuestos por los servicios prestados a los siguientes grupos de empresas del sistema de salud Entidades Promotoras De Salud Contributivo, Entidades Promotoras De Salud Subsidiado, Instituciones Prestadoras De Servicios De Salud, Empresa de Medicina Prepagadas, Compañías Aseguradoras SOAT, Particular Natural y Jurídicas, Entidades Territoriales, Empresas Sociales del Estado, Administradoras De Riesgos Laborales, entre otros.

NOTA 26. OTROS INGRESOS O GANANCIAS

OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	2.024	2.023
GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	1.916.144	39.321.436
INGRESOS POR DISPOSICIÓN DE ACTIVOS	1.838.395.100	7.112.151
RECUPERACIONES	270.938.631	158.389.691
INDEMNIZACIONES	0	218.284.906
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0	2.958.736.586
DIVERSOS	334.165.197	1.097.121.804
TOTAL	2.445.415.072	4.478.966.574

Los Otros Ingresos son por conceptos de Intereses financieros, arriendo de edificación, ventas de activos inservibles, venta de desperdicios de cocina, servicios de restaurante a trabajadores,

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Recuperación de Otros Costos y Gastos, entre otros. El más representativo es por la recuperación de cartera vencida, reversando el deterioro de la cartera.

NOTA 27. COSTOS DE VENTA

El detalle de los Costos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Unidad Funcional de Urgencia	6.460.887.724	6.277.788.118
Unidad Funcional de Consulta Externa	948.169.339	1.135.340.330
Unidad Funcional De Hospitalización E Internación	9.037.274.694	7.339.681.698
Unidad Funcional de Quirófanos y Salas de Parto	11.358.398.793	11.578.268.036
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	3.731.566.824	4.201.548.990
Unidad Funcional de UNICA	2.764.516.213	1.023.533.904
Unidad de cuidados Intensivos	5.889.698.378	5.523.058.745
Unidad De Cuidados Intensivos Ciren	1.354.567.702	1.476.665.585
TOTAL	41.545.079.667	39.051.553.978

Los costos se encuentran distribuidos de acuerdo con cada unidad funcional, representando las erogaciones en que incurre Clínica ZAYMA S.A.S. para poder cumplir con las diversas obligaciones que surgen por la prestación del servicio de salud.

NOTA 28. GASTOS SUELDOS Y SALARIOS

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Sueldos	2.569.687.732	2.083.437.232
Auxilio de Transporte	41.857.842	35.248.230
Horas Extras y Recargos	117.633.600	86.777.326
Bonificaciones	4.793.103	1.500.000
Otros Beneficios Económicos	27.177.650	11.244.450
TOTAL	2.761.149.927	2.218.207.238

Es la remuneración que un profesional, Tecnólogo, Técnico o trabajador recibe de parte de la CLINICA ZAYMA S.A.S. A cambio de su trabajo o sus servicios.

NOTA 29. CONTRIBUCIONES IMPUTADAS

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Incapacidades	6.316.048	10.098.435
Indemnizaciones Laborales	3.255.000	-
Otras Contribuciones Imputadas	49.363.833	62.887.894

NOTA 30. GASTOS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Aportes a Arl	52.734.083	50.678.167
Aportes a Eps	44.974.582	40.746.725
Aportes a Fondo de Pensiones y/o Cesantías	290.032.403	535.909.349
Aportes Caja de Compensación Familiar	98.986.313	156.681.300
TOTAL	486.727.381	784.015.541

NOTA 31. GASTOS APORTES DE NÓMINA

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Aportes ICBF	5.184.400	4.639.500
Sena	3.456.700	3.152.100
TOTAL	8.641.100	7.791.600

NOTA 32. GASTOS PRESTACIONES SOCIALES

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Cesantías	203.906.805	181.776.630
Intereses Sobre Cesantías	22.303.670	20.634.475
Vacaciones	110.038.585	106.192.994
Prima de Servicios	201.352.620	181.543.177
TOTAL	537.601.680	490.147.276

Las prestaciones sociales representan beneficios para los trabajadores de la Clínica ZAYMA S.A.S. Tienen como principal finalidad el cubrimiento de posibles contingencias que puedan presentarse a lo largo de la vida laboral de estos.

NOTA 33. GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Comisiones	-	107.100.000
Dotación y Suministro a Trabajadores	58.782.247	19.890.719
Capacitación al Personal	3.164.691	780.000
TOTAL	61.946.938	127.770.719

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 34. GASTOS POR HONORARIOS

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Revisoría Fiscal	34.800.000	33.400.000
Asesoría Jurídica	77.397.943	74.133.582
Asesoría Financiera	42.900.000	41.760.000
Asesoría Técnica	230.712.366	140.258.268
Otros Honorarios	215.879.193	304.774.060
TOTAL	601.689.502	594.325.910

NOTA 35. GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS A IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2023	2023
Industria y Comercio	465.000	465.000
Impuesto Predial	75.392.700	75.392.700
De Vehículo	4.358.600	4.358.600
TOTAL	80.216.300	80.216.300

NOTA 36. GASTOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Construcciones y Edificaciones	63.432.017	77.409.022
Maquinaria	3.482.229	1.804.408
TOTAL	66.914.246	79.213.430

NOTA 37. GASTOS POR CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Afiliaciones y Sostenimiento	33.086.512	36.372.056

NOTA 38. GASTOS POR SEGUROS

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Manejo	1.302.300	16.482.616
Cumplimiento	85.512.958	16.201.866
Responsabilidad Civil y Extracontractual	231.612.812	289.210.086
Otros Seguros	15.396.374	1.237.380
TOTAL	333.824.444	323.131.948

NOTA 39. GASTOS POR SERVICIOS

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Aseo y Vigilancia	31.864.441	34.183.234
Temporales	288.058.879	945.813.145
Asistencia Técnica	165.702.002	151.556.942
Procesamiento Electrónico de Datos	330.757.757	193.235.477
Acueducto y Alcantarillado	55.253.620	91.104.097
Energía Eléctrica	186.431.760	152.656.020
Teléfono	109.928.954	110.735.572
Transporte Fletes y Acarreos	25.121.306	33.104.074
Gas	49.157.422	58.037.315
Otros Servicios	77.176.597	86.205.893
TOTAL	1.319.452.738	1.856.631.769

NOTA 40. GASTOS LEGALES

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Notariales	2.774.410	63.318.612
Registro Mercantil	3.341.700	3.038.600
Tramites y Licencia	1.030.444	1.902.964
Otros Gastos Legales	1.005.596	2.108.150
TOTAL	8.152.150	70.368.326

NOTA 41. GASTOS DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Terrenos	247.357.985	81.345.940
Construcciones y Edificaciones	38.653.228	55.331.440
Maquinaria y Equipo	24.816.350	154.193.940
Equipo Médico - Científico	92.019.182	42.984.074
Equipo de Oficina	1.891.500	3.946.838
Equipo de Computación y Computación	32.762.695	33.890.530
Dotaciones de Clínicas y Restaurantes	160.000	1.673.000
Equipo de Transporte	1.266.443	1.129.799
Mantenimiento Extintores	3.616.020	3.879.820
TOTAL	442.543.403	378.375.381

NOTA 42. GASTOS DE ADECUACIÓN E INSTALACIONES

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Arreglos Ornamentales	4.125.972	869.000

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 43. GASTOS DE TRANSPORTES Y VIAJES

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Alojamiento y Manutención	939.396	1.978.728
TOTAL	939.396	1.978.728

NOTA 44. GASTOS DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Construcciones y Edificaciones	122.200.000	122.574.975
Maquinaria y Equipo	614.681.904	201.254.247
Equipo de Oficina	28.641.629	31.975.543
Equipo de Computación y Comunicación	116.626.251	101.623.716
Equipo Médico-Científico	1.128.537.459	1.371.333.001
Equipo de Transporte	3.780.000	3.780.000
Plantas y Redes	17.517.504	17.517.504
Dotación de Clínicas y Restaurantes	31.811.675	34.564.042
TOTAL	2.063.796.422	1.884.623.028

Se realiza depreciación a los activos fijos de la Clínica ZAYMA teniendo en cuenta la vida útil de cada según política de NIIF para el año 2024.

NOTA 45. AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Programas y Aplicaciones Informáticas	116.498.718	287.693.661
TOTAL	116.498.718	287.693.661

Se realiza amortización según políticas NIIF, para el año 2024 a los Intangibles de la Clínica ZAYMA S.A.S.

NOTA 46. PROVISIONES

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Litigios y Demandas	0	7.500.000

NOTA 47. OTROS GASTOS

El detalle de los gastos es el siguiente:

DETALLES	2024	2023
Elementos de Aseo y Cafetería	112.539.373	104.733.521
Útiles, Papelería y Fotocopias	14.200.509	23.328.367
Combustibles y Lubricantes	2.937.155	3.201.218
Envases y Empaques	16.837.118	34.749.081
Casino y Restaurante	26.068.463	3.107.707
Otros	6.124.798	5.086.813
TOTAL	178.707.416	174.206.707

CLÍNICA ZAYMA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 48. GASTO FINANCIERO

El saldo del Gasto financiero presenta la siguiente composición: Los Gastos financieros obedecen:

DETALLES	2024	2023
Gastos Bancarios	27.869.621	19.218.211
Comisiones	35.468.198	25.343.585
Intereses	645.884.611	245.389.746
Gravamen a los Movimientos Financieros	0	107.669.901
Otros	9.594.889	10.148.896
TOTAL	718.817.319	407.770.339

NOTA 49. IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE

Luego de determinar la utilidad y aplicar la tarifa (35%) correspondiente al año gravable 2024 se calcula la provisión del impuesto de renta \$980.084.957

NOTA 50. UTILIDAD DEL EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUAS

Una vez provisionado el impuesto de renta, sumar y restar los impuestos diferidos por propiedad planta y equipo; obtenemos la utilidad atribuible a accionistas \$1.847.444.129

NOTA 51. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO EN EL QUE SE INFORMA

A la fecha de elaboración de estos estados financieros no han ocurrido hechos relevantes que puedan afectar significativamente la situación financiera y/o resultados de la Compañía, ni que comprometan la estabilidad financiera de la misma.

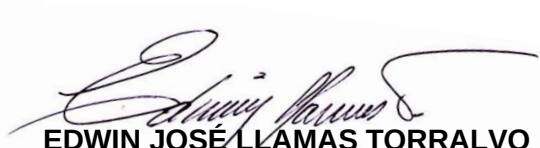
NOTA 52. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Revisor fiscal certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad de la entidad.


RODRIGO MANUEL MARTÍNEZ CÁRDENAS
 Representante Legal Contador T.P. 193967-T

Representante Legal


HENRY PÁEZ CALDERÓN


EDWIN JOSÉ LLAMAS TORRALVO
 Revisor Fiscal TP No. 53078-T