

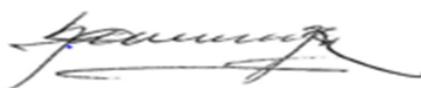
GARCIA Y ROJAS S.A.S. EN LIQUIDACION
Estado de Situacion Financiera comparativo
Informacion en pesos Colombianos

A 31 de Diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2022

<u>Activo</u>	Not:	dic-23	dic-22
<u>Activo Corriente</u>			
Efectivo y equivalentes	5	84,860,589	2,522,656,448
Deudores comerciales	6	60,962,955	62,275,520
Otras cuentas deudoras	6	16,002,571	3,489,076
Activos por Impuestos	6	48,612,798	229,453,195
Inversiones CDT'S	7	26,938,871	25,218,912
<u>Total activo corriente</u>		<u>237,377,785</u>	<u>2,843,093,152</u>
<u>Activo no Corriente</u>			
Propiedad, planta y equipo	8	847,284,935	864,975,155
Otros activos Financieros	9	6,678,610,505	6,990,098,999
Otras cuentas deudoras	##	334,124,611	323,284,507
Activo por Impuesto Diferido		150,768,359	214,078,226
<u>Total activo no corriente</u>		<u>8,010,788,410</u>	<u>8,392,436,888</u>
<u>TOTAL ACTIVO</u>		<u>8,248,166,195</u>	<u>11,235,530,039</u>
<u>Pasivo</u>			
<u>Pasivo Corriente</u>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	##	110,009,951	44,852,803
Impuestos gravámenes y tasas	##	133,721,772	3,188,067,067
Beneficios a empleados	##	17,273,899	16,292,241
<u>Total pasivo corriente</u>		<u>261,005,622</u>	<u>3,249,212,110</u>
<u>Pasivo no Corriente</u>			
Cuentas por pagar a accionistas	##	31,349,083	31,349,083
Otras cuentas por pagar	##	128,000,731	125,396,332
Pasivo por Impuesto diferido	##	253,341,660	330,948,498
<u>Total pasivo no corriente</u>		<u>412,691,474</u>	<u>487,693,913</u>
<u>TOTAL PASIVO</u>		<u>673,697,096</u>	<u>3,736,906,023</u>
<u>Patrimonio</u>			
Capital suscrito y pagado	ECP	16,000,000	15,003,000
Ganacias Retenidas		7,558,469,099	7,483,621,016
Utilidades retenidas		6,737,952,267	- 1,347,703,812
Utilidad del ejercicio		74,848,083	8,085,656,079
Supervavit por Valorizaciones		293,114,740	293,114,740
Ganancias acumuladas efecto conversion		452,554,009	452,554,009
<u>Total patrimonio</u>		<u>7,574,469,099</u>	<u>7,498,624,016</u>
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>		<u>8,248,166,195</u>	<u>11,235,530,039</u>



Felipe José García Rojas
Representante Legal



LUIS FERNANDO OREJUELA V.
Contador
TP.5022-T



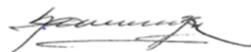
DIANA MARCELA SANABRIA S.
Revisora Fiscal
TP.255584-T

GARCIA Y ROJAS S.A.S. EN LIQUIDACION
Estado del Resultado
Informacion en pesos Colombianos
A 31 de Diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2022

<u>Ingresos</u>	Nota	dic-23	dic-22
<u>Ingresos ordinarios</u>			
Ingresos por Servicios	16	700,484,456	771,361,614
Costo de Servicios	17	(533,043,591)	(531,232,766)
		<u>167,440,865</u>	<u>240,128,848</u>
<u>Utilidad bruta en ventas</u>			
<u>Gastos Ordinarios</u>			
Administracion	18	(650,584,089)	(468,032,716)
Ventas			
Subtotal:		<u>(650,584,089)</u>	<u>(468,032,716)</u>
<u>Total utilidad (perdida) bruta en operaciones</u>		<u>(483,143,225)</u>	<u>(227,903,868)</u>
<u>Otros Ingresos</u>			
Rendimientos Instrumentos Financieros	19	660,309,637	378,784,529
Dividendos y participaciones	19	29,947,212	968,643,048
Otros ingresos		1,241,340	2,855,509
Ganancia ocasional venta acciones	19	-	8,670,970,836
Subtotal:		<u>691,498,189</u>	<u>10,021,253,922</u>
<u>Otros Egresos</u>			
Financieros		(3,492,693)	(3,852,985)
Gastos extraordinarios	20	(55,515,159)	(603,774,864)
Subtotal:		<u>(59,007,852)</u>	<u>(607,627,849)</u>
Utilidad antes de Impuestos		149,347,113	9,185,722,205
Impuesto a las Ganancias	21	(88,796,000)	(1,242,565,000)
Impuesto Diferido Ingreso (Gasto)		14,296,971	142,498,874
		<u>(74,499,029)</u>	<u>(1,100,066,126)</u>
Resultado del Periodo		<u>74,848,083.15</u>	<u>\$ 8,085,656,079</u>
Utilidad (perdida) basica por accion		<u>\$ 4,988.87</u>	<u>\$ 538,935.95</u>



Felipe José García Rojas
Liquidador



LUIS FERNANDO OREJUELA V.
Contador
TP.5022-T



DIANA MARCELA SANABRIA S.
Revisora Fiscal
TP.255584-T

GARCIA Y ROJAS S.A.S. EN LIQUIDACION

Estado de cambios en el patrimonio

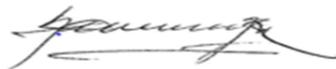
Informacion en pesos Colombianos

A 31 de Diciembre de 2023 y 2022

	Capital	Superavit por valorizaciones	Ganancias retenidas	Ajustes por adopcion	Utilidad del ejercicio	Total
Saldos al inicio de 2022	\$ 15,003,000	\$ 293,114,740	\$ 6,473,319,880	\$ 2,286,976,233	\$ 795,821,128	\$ 9,864,234,981
Reclasificacion de utilidades	-	-	795,821,128	-	795,821,128	-
Utilidades del ejercicio	-	-	-	-	8,085,656,079	8,085,656,079
Distribución de Dividendos			-	1,834,422,224	-	10,451,267,043
Saldos al final 2022	15,003,000	293,114,740	7,269,141,008	452,554,009	531,188,741	7,498,624,016
Reclasificacion de utilidades	-	-	531,188,741	-	531,188,741	-
Utilidades del ejercicio	-	-	-	-	74,848,083	74,848,083
Aumento del capital suscrito y pagado	\$ 997,000.00		-	0	-	997,000
Saldos al final 2023	\$ 16,000,000	\$ 293,114,740	\$ 6,737,952,267	\$ 452,554,009	\$ 74,848,083	\$ 7,574,469,099



Felipe José García Rojas
Liquidador



LUIS FERNANDO OREJUELA V.
Contador
TP.5022-T



DIANA MARCELA SANABRIA S.
Revisora Fiscal
TP.255584-T

GARCIA Y ROJAS S.A.S. EN LIQUIDACION
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO
31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos COP

	dic-23	dic-22
Utilidad (pérdida)	\$ 74,848,083	\$ 8,085,656,079
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) neta con el efectivo neto proporcionado por (utilizado en) las actividades operativas:		
(+/-) Gastos por impuesto	(88,796,000)	(1,242,565,000)
(+/-) Gastos (ingresos) impuesto diferido	(14,296,971)	(142,498,874)
(+) Amortizaciones	-	-
(+) Depreciaciones	17,690,220	20,235,067
(+) Ajustes por provisiones	-	-
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	(85,402,751)	(1,364,828,807)
Cambios en activos y pasivos operativos, neto de adquisiciones:		
(+/-) Cuentas por cobrar, neto	180,479,571	(204,302,345)
(+/-) Activos intangibles distintos de la plusvalía	-	-
(+/-) Pasivo por impuesto diferido	(14,296,970)	(142,498,874)
(+/-) Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar	65,157,148	5,537,646
(+/-) Provisiones por Beneficios a Empleados	(981,658)	(1,749,664)
(+/-) Pasivos por impuestos	(2,986,055,037)	3,173,212,291
(+/-) Otros pasivos	-	-
El efectivo neto generado por (utilizado en) las actividades operativas	(2,766,251,613)	9,551,026,326
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
(+) Inversiones títulos	(309,768,534)	(535,974,343)
(+) Propiedades, planta y equipo	(17,690,220)	(20,235,067)
(+) Propiedades de Inversión	-	-
El efectivo neto utilizado en actividades de inversión	327,458,754	556,209,410
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación [sinopsis]		
(+) Pago de dividendos	-	(8,608,908,599)
(+) Aumento de capital	997,000	-
El efectivo neto provisto por las actividades de financiación	997,000	(8,608,908,599)
Efecto de las variaciones del tipo de cambio sobre el efectivo	-	-
Aumento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes	(2,437,795,859)	1,498,327,137
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	2,522,656,448	1,024,329,311
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	84,860,589	2,522,656,448



Felipe José García Rojas
Liquidador



LUIS FERNANDO OREJUELA V.
Contador
TP.5022-T



DIANA MARCELA SANABRIA S.
Revisora Fiscal
TP.255584-T

GARCIA Y ROJAS SAS EN LIQUIDACION
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022)
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 1 Entidad que reporta y órganos de dirección

GARCIA Y ROJAS S.A.S., en adelante la Entidad, fue constituida mediante escritura pública N° 1.069 de la Notaria 17 de Bogotá, el 2 de septiembre de 1992, inscrita en la Cámara de Comercio de BOGOTA, D.C. el 23 de septiembre de 1992, bajo el No. 122.072 del libro IX. La Entidad no es subordinada de otra entidad que informa bajo Estándares Internacionales, la totalidad de su patrimonio pertenece a personas naturales; tal como consta en el libro de socios. El objeto social de la Entidad es la inversión en equipos y elementos necesarios para el establecimiento y el ejercicio profesional de la medicina en la especialidad de patología clínica, salud ocupacional y medicina de trabajo, lo que implica la instalación de uno o varios laboratorios clínicos o de patología y consultorios médicos, empleando personal idóneo, académicos y profesionalmente calificado, de acuerdo con las leyes colombianas que regulan la materia.

La Entidad tiene una duración hasta el 2 de septiembre del 2.032

Los órganos de administración de la Entidad son la Asamblea General de Accionistas, la cual sesiona de manera ordinaria por lo menos una vez al año, entre el 1 de enero y el 1 de abril de cada año, los dos representantes legales, (el liquidador), los cuales sesionan mensualmente para dirigir las operaciones de la entidad.

Nota 2 Bases de preparación

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar solamente estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto en el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Las normas contenidas en el anexo 2 del citado decreto son congruentes, en todo aspecto significativo, con el Estándar Internacional para Pymes emitido por el IASB en el año 2009.

b) Bases de medición

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con efecto en resultados, los cuales se miden al valor razonable.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. La Entidad revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con

los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación, y en los períodos futuros afectados.

e) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden 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 incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0,5% de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

Nota 3 Políticas contables significativas

En la preparación de estos estados financieros se aplicaron las políticas contables detalladas a continuación, a menos que se indique lo contrario.

a. Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convirtieron a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convirtieron a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo, se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tuvieron lugar. Las ganancias o pérdidas resultantes en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera se incluyen en el estado de resultados.

b. Instrumentos financieros

• Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones (en instrumentos de deuda) de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

• Activos financieros en su reconocimiento inicial

Los activos financieros se miden al precio de la transacción; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Si la transacción en la cual se adquieren los activos financieros es una transacción de financiación, los activos financieros resultantes se miden por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado aplicable a ese tipo de instrumentos financieros. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado. Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos. La administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con

cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda. Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad se clasifica para el valor razonable con cambios en resultados, a menos que sea clasificada como asociada o subsidiaria. Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en los resultados. Sin embargo, en circunstancias concretas, cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

• **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican para el costo amortizado, ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

• **Baja en cuentas**

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando: a. Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y/o se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o b. Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido. Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

• **Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la Entidad. Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio. Los pasivos financieros solo se dan de baja del estado de situación financiera cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

• **Capital social**

La emisión de instrumentos de patrimonio se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión. Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los

reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con la emisión. Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio. No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad o por otros miembros del grupo consolidado. La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

c. Propiedades, planta y equipo

• Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición. Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados. Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados o costo de producción, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado. Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la Sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015. La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

• Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado. El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual. Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual, a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior. Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente. De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo

reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización. En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores. Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

d. Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro. Si existen indicios de deterioro, se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro. La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados. Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

e. Beneficios a los empleados

De acuerdo con la Sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

• Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías, intereses sobre las cesantías y aportes parafiscales a que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se reconocen por el modelo de acumulación con cargo a resultados, en la medida que se ejecuta la prestación del servicio. Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

f. Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición. Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%. Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

g. Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado. La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago. Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida. El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

• **Venta de bienes y/o servicios**

Los ingresos procedentes de la venta de bienes y/o servicios se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; si es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad. Los ingresos originados por la venta de bienes se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con los términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura. Al final de cada período se registran como ingresos las ventas de bienes que aún no han sido facturados, basándose en experiencias del pasado, en términos de negociación firmes y/o en información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

Nota 4 Impuestos

a. Impuestos sobre la renta

El gasto por impuestos sobre la renta y complementarios comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

b. Impuesto corriente reconocido como pasivo

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos. El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable. Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar. En períodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos. Dado que los cálculos suelen ser muy cercanos al impuesto a cargo, esta partida se reconoce directamente como pasivo por impuesto a las ganancias, en lugar de presentarlo como estimación. Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y de períodos anteriores se valoran por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables

según las autoridades fiscales. El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros. La gerencia de la Compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias. La Entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta y complementarios sobre la renta líquida gravable a una tarifa del 35%.

En Colombia existen dos tipos de impuestos a las ganancias: el impuesto de renta y el impuesto a las ganancias ocasionales.

c. Impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los períodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tarifas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los períodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias. Se reconoce un activo por impuestos diferidos derivado de diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles, aunque correspondan a diferencias temporarias deducibles relacionadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, así como con participaciones en acuerdos conjuntos. Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal, aunque corresponda a diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, o con participaciones en acuerdos conjuntos. Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona a impuestos gravados por la misma autoridad tributaria sobre una misma entidad o diferentes entidades cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas.

d. Compensación fiscal o tributaria

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea. Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

Nota 5. Efectivo y equivalente de efectivo

El saldo al 31 de diciembre es:

El efectivo y sus equivalentes incluyen la caja, los depósitos a la vista en entidades bancarias y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo con un vencimiento original de dos meses o menos, mantenidas con el propósito de cubrir compromisos de pago a corto plazo.

El saldo al 31 de diciembre 2023 se discrimina así:

	Nota	dic-23	dic-22
Total efectivo y equivalentes de efectivo		84,860,589	2,522,656,448
Caja general		3,314,289	3,694,570
Cuentas de ahorros		73,871,239	503,146,574
Cuentas corrientes		7,675,061	2,015,815,305

Los recursos disponibles en las cuentas corrientes y de ahorros, no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a los períodos diciembre 2023 y diciembre 2022.

Nota 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar son instrumentos financieros que satisfacen las condiciones del parágrafo 11.9 de la sección 11 NIIF para las pymes, medidos inicialmente al precio de la transacción, al 31 de diciembre de 2023, se discriminan así:

	Nota	dic-23	dic-22
Neto Clientes		60,962,955	62,275,520
Cientes nacionales		60,962,955	62,275,520
Otras cuentas Deudores		16,002,571	3,489,076
Anticipos y avances a terceros		11,442,700	500,000
Cuentas por cobrar empleados		-	0
Otros Deudores		4,559,871	2,989,076
Anticipos de Impuestos		48,612,798	229,453,195
Anticipo retencion fuente 2023		34,634,627	126,931,373
Retencion Industria y Comercio		5,381,172	9,746,594
Sobrantes liquidacion privada	(a)	-	-
Autorretencion Renta	(b)	8,597,000	92,775,229

(a) No se pagó anticipo renta-2022

(b) Autorretención renta 2023 (Contribuyentes exonerados de aportes (art. 114-1 E.T.)

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

Al corte de 31 de diciembre 2023 y 31 diciembre 2022 no se presenta deterioro en cartera de clientes.

Nota 7. Inversiones Temporales

Corresponde a CDT'S, constituido con el Banco Finandina, el cual se renueva cada 6 meses, próxima fecha de vencimiento el 3 de marzo de 2024.

El detalle a 31 de diciembre es el siguiente:

	Nota	dic-23	dic-22
Banco Finandina		26,938,871	25,218,912

Nota 8. Propiedades, planta y equipo

La Entidad reconoce como propiedades, planta y equipo todos los activos que cumplan:

- La definición de activo.
- La definición de propiedades, planta y equipo.

No se reconocen como activos los bienes que, aunque estén a nombre de la compañía, no generen beneficios económicos para la Entidad.

El detalle de propiedades, planta y equipo es:

Estado de activos 2022 Cierre	Costo	Depreciacion	Vr. En libros
Terrenos, Edificio Nova 125, oficinas 202 y 203	175,800,000	-	175,800,000
Oficinas 202 y 203 Edificio Nova 125	486,260,760	- 64,725,216	421,535,544
Revaluacion de propiedades	309,799,071	- 42,159,460	267,639,611
Equipo de computo y comunicaciones	67,844,797	- 67,844,797	-
Equipo de oficina	9,673,545	- 9,673,545	-
Total Propiedades, planta y equipo	1,049,378,174	- 184,403,019	864,975,155

Estado de activos 2023 Cierre	Costo	Depreciacion	Vr. En libros
Terrenos, Edificio Nova 125, oficinas 202 y 203	175,800,000	-	175,800,000
Oficinas 202 y 203 Edificio Nova 125	486,260,760	- 74,153,232	412,107,528
Revaluacion de propiedades	309,799,071	- 50,421,664	259,377,407
Equipo de computo y comunicaciones	67,844,797	- 67,844,797	-
Equipo de oficina	9,673,545	- 9,673,545	-
Total Propiedades, planta y equipo	1,049,378,174	- 202,093,239	847,284,935

La Entidad estima la vida útil de cada activo de acuerdo con las expectativas sobre su uso y la generación de beneficios mediante ese uso. Las vidas útiles totales, y remanentes a la fecha de cierre 31 de diciembre 2023 son:

Estado de activos 2023 Cierre	Costo	Vida útil total años	Vida útil remanente
Terrenos, Edificio Nova 125, oficinas 202 y 203	175,800,000	0	0
Oficina 202 y 203 Edificio Nova 125	486,260,760	45	0
Equipo de computo y comunicaciones	67,844,797	5	0
Equipo de oficina	9,673,545	10	0

Para todos los activos la Entidad ha estado utilizando el método de depreciación en línea recta. No se presentaron pérdidas por deterioro de valor en relación con los períodos informados.

Nota 9. Otros activos financieros

Inversiones Acciones	No Acciones	dic-23	dic-22
Instrumentos Financieros a valor razonable		152,400,000	206,745,000
Interconexion Electrica SA "ISA"	9,845	152,400,000	206,745,000
Total acciones		152,400,000	206,745,000

Derechos Fiduciarios	dic-23	dic-22
Instrumentos Financieros	6,526,210,505	6,783,353,999
Alianza Fiduciaria	6,526,210,505	6,783,353,999
Total Inversiones	6,678,610,505	6,990,098,999

Nota 10. Otras Cuentas Deudoras

Estas transacciones con los socios cumplen con las siguientes características, para clasificarlas como cuentas por cobrar: Nombre del prestamista; información del socio; monto del préstamo; tasa de interés; calculo amortización deuda y fecha de vencimiento. Al 31 diciembre presenta los siguientes saldos:

	dic-23	dic-22
Sergio Garcia Rojas	73,014,145	92,174,041
Martha Garcia Rojas	33,679,550	33,679,550
Maria Paulina Garcia de Vanegas	227,430,916	197,430,916
Total	334,124,611	323,284,507

Nota 11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Este rubro representa los compromisos de pago adquiridos por la Entidad, por concepto de préstamos, compras o servicios a crédito. Estas partidas son instrumentos financieros, dado que nacen de contratos o acuerdos entre las partes.

		dic-23	dic-22
Proveedores		107,721,285	40,729,439
Proveedores de mercancías nacionales		107,721,285	40,729,439
Costos y Gastos por pagar		2,288,666	4,123,364
Servicios y otros		906,509	1,248,314
Anticipos y avances de clientes		1,382,157	2,875,050
Total		110,009,951	44,852,803

Nota 12. Impuestos, gravámenes y tasas

Son pasivos corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo corriente o de periodos anteriores; se miden por las cantidades que se esperan pagar a la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Este rubro representa los compromisos de pago adquiridos por la Entidad, por concepto de Impuesto a las Ganancias y otros impuestos de carácter municipal

		dic-23	dic-22
Impuestos, gravámenes y tasas		133,721,772	3,188,067,067
Impuesto de Renta y Complementarios		93,497,136	1,244,681,364
Autorretenciones Impuesto Renta		1,485,001	83,696,001
Retenciones en la fuente		21,157,675	1,845,809,998
Impuesto de Industria y Comercio		15,814,699	13,391,899
Impuesto de Industria y Comercio retenido		1,767,261	487,805

- Continúa la exoneración de aportes parafiscales, a pesar de la eliminación del CREE, para las personas jurídicas y asimiladas, correspondientes a los trabajadores que devenguen menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Nota 13. Beneficios a Empleados

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Sociedad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones.

Al 31 de diciembre comprendía los siguientes valores

		dic-23	dic-22
Beneficios a Empleados		17,273,899	16,292,241
Salarios por pagar		0	1,180,928
Cesantías		10,779,966	8,471,439
Intereses sobre cesantías		1,271,778	1,007,374
Vacaciones consolidadas		0	0
Aportes a la Seguridad Social por pagar		5,222,155	5,632,500

La Entidad reconoce y paga todos los beneficios legales a sus empleados, incluyendo los aportes a seguridad social y parafiscales.

PASIVO NO CORRIENTE

Nota 14. Otras Cuentas por pagar

Corresponde a cuentas por pagar a socios y otra deuda

		dic-23	dic-22
Otras cuentas por pagar		159,349,814	156,745,415
Cuentas por pagar a socios		31,349,083	31,349,083
Cecilia García Rojas		31,349,083	31,349,083

		dic-23	dic-22
Otras cuentas por pagar		128,000,731	125,396,332
Carlos Fernando García Rojas		31,349,083	31,349,083
Margarita García de Roa		31,349,083	31,349,083
Camilo García Rojas		31,824,084	31,349,086
Francoise Andree Tissot G.		31,349,080	31,349,080
Felipe Jose García Rojas		2,129,400	0

Nota 15. Pasivo por Impuesto diferido

		dic-23	dic-22
El impuesto diferido se genera como consecuencia de las diferencias temporales entre el tratamiento del patrimonio del contribuyente según las directrices contables (ingresos, costos y gastos) y el tratamiento fiscal según las leyes tributarias vigentes. El impuesto de renta obtenido por la aplicación de la ley tributaria puede ser diferente al impuesto financiero calculado en base a las directrices contables, esta diferencia es lo que se conoce como impuesto de renta diferido, o impuestos diferidos. El saldo neto de la cuenta como pasivo por impuesto diferido, es el siguiente:		102,573,301	116,870,272

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Nota 16. Ingresos por prestación de Servicios

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Los ingresos relacionados con la prestación de servicios deben reconocerse, si se pueden ser estimados con fiabilidad y considerando que el grado de terminación del servicio pueda ser reconocido con la fecha de elaboración de los estados financieros. Los resultados pueden ser medidos con fiabilidad cuando se cumplan las siguientes condiciones: a) Que la Entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. b) El grado de realización de la transacción al final de periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad. c) Los costos incurridos en la prestación del servicio, así como los que queda por incurrir pueda ser medidos con fiabilidad.

Al 31 de diciembre se presentan los siguientes saldos:

		dic-23	dic-22
Prestacion de Servicios		700,484,456	771,361,614
Exámenes de apoyo de diagnostico		304,417,335	339,220,111
Exámenes de apoyo de diagnostico VPH		423,417,151	459,315,273
Devoluciones y descuentos		-27,350,030	-27,173,770

Nota 17. Costo de Servicios

Corresponde a los costos incurridos por la Entidad, necesarios para la prestación del servicio

Al 31 de diciembre se presentan los siguientes saldos:

		dic-23	dic-22
Costo de Servicios		533,043,591	531,232,766
Gastos de personal		91,647,781	81,369,049
Materiales, suministros y medicamentos		24,245,132	27,123,629
Honorarios		392,953,284	401,218,925
Servicios		19,348,446	16,268,136
Depreciaciones		4,848,948	5,253,027

GASTOS ORDINARIOS

Nota 18. Gastos de Administración

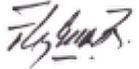
Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Por los años terminados el 31 de diciembre, comprende:

		dic-23	dic-22
Gastos de Administracion		650,059,337	403,635,881
Beneficios a Empleados		297,478,156	246,119,602
Honorarios	(a)	214,512,979	50,261,643
Impuestos		45,830,827	23,821,807
Industria y Comercio		14,067,394	9,030,000
A la Propiedad		7,247,000	6,692,000
Contribucion 4 x mil		15,901,410	3,316,865
Otros impuestos		8,615,023	4,782,941
Contribuciones y Afiliaciones		647,944	594,441
Seguros		956,980	1,758,395
Servicios	(b)	34,183,360	15,706,046
Gastos legales		2,304,600	1,848,250
Mantenimiento y reparaciones	(c)	12,386,520	12,279,661
Depreciaciones		12,386,520	13,392,021
Diversos	(d)	29,371,451	37,854,015
(a) Honorarios		214,512,979	50,261,643
Asesoría jurídica		9,134,395	3,140,331
Asesoría financiera		21,837,808	30,521,312
Otros		183,540,776	16,600,000
(b) Servicios		34,183,360	15,706,046
Aseo y vigilancia		-	105,135
Procesamiento electrónico de datos		-	2,680,000
Acueducto y alcantarillado		549,921	332,959
Energía eléctrica		2,468,979	1,935,442
Teléfono		1,834,866	1,779,275
Propaganda y publicidad		2,714,053	1,711,966
Otros		26,615,541	7,161,269
(c) Mantenimiento y reparaciones		12,386,520	12,279,661
Construcciones y edificaciones		-	870,000
Equipo de computación y comunicación		12,146,520	11,409,661
Equipo médico y científico		240,000	0
(d) Diversos		29,371,451	37,854,015
Gastos de representación		15,411,039	20,923,634
Elementos De Aseo Y Cafeteria		3,133,421	2,448,343
Útiles Papelería Y Fotocopias		2,339,860	3,583,490
Taxis y Buses		2,677,900	3,002,000
Parqueaderos y peajes		24,328	29,200
Otros Gastos		5,784,903	7,867,348

Nota 19. Negocio en Marcha

La Sociedad García y Rojas S.A.S. en Liquidación, fue declarada en proceso de liquidación y posterior liquidación según acta extraordinaria de asamblea de accionistas No 34 de fecha 13 de diciembre de 2023 por tanto no cumple con el principio de negocio en marcha, al cesar totalmente sus actividades económicas.


Felipe José García Rojas
Liquidador


LUIS FERNANDO OREJUELA V.
Contador
TP.5022-T


DIANA MARCELA SANABRIA S.
Revisora Fiscal
TP.255584-T