

CIRUMAX S.A.S.
Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2024 Y 2023

CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Señor Accionista: **CIRUMAX S.A.S.**

Nosotros, el Representante Legal y Contador Público, Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados a diciembre 31 de 2024, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera emitidas en el decreto 2420 de 2015, modificado por el decreto 2496 de 2015.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente al marco normativo establecido en Colombia y reflejan razonablemente la Situación Financiera de CIRUMAX S.A.S. a 31 de diciembre de 2024 Y 2023; así como los Resultados de sus operaciones y además:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros y auxiliares respectivos, no hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
2. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2024.
3. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
4. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, pasivos reales y contingentes.
5. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
6. La contabilidad se encuentra debidamente registrada en libros y auxiliares a diciembre 31 de 2024.



JORGE ADOLFO RAMIREZ ESPAÑA
Representante Legal



GERMAN GÁRZON GARZON
Contador Público
T.P. 138433-T

CIRUMAX S.A.S.NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE EJECUCION DE ACTIVIDADES TERMINADO A 31 de diciembre de 2024 Y 2023.

Nota 1.

ENTIDAD REPORTANTE

La Compañía se constituyó el 20 de mayo de 2008, según Documento Privado bajo el número 1011595 del libro IX.

Su objeto social lo constituye Prestación de servicios para la recuperación integral de la salud humana; Realización, implementación, ejecución y prestación de todo tipo de servicios y consultas multiprofesionales en ingeniería biomédica, estética y dental, todo tipo de servicios de salud oral en las especialidades dentales en prevención de enfermedad estomatognática, protección específica contra enfermedades dento-buco-maxilo-faciales, operatoria dental, endodoncia, ortodoncia, periodoncia, y odontopediatría, prótesis, cirugía maxilofacial, implantes dentales y odontología integral, prostodoncia de ortopedia dentomaxilofacial, ortodoncia oculta, ortodoncia cosmética

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Nota 2.

BASES DE PREPARACION NIIF (NIIF PYMES Sección No. 3, 4, 5, 6 y 7)

Las políticas de contabilidad y de preparación de los Estados Financieros de CIRUMAX S.A.S., se definen de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos. CIRUMAX S.A.S. mantiene adecuados sistemas de revelación y control de la información financiera para lo cual ha diseñado procedimientos de control sobre la calidad, suficiencia y oportunidad de la misma y verifica permanentemente la operatividad de los controles. La compañía aplica las disposiciones contenidas en la ley 1314 de 2009 y Decreto 3022 de diciembre de 2013 sobre el marco técnico normativo, para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2 NIIF para Pymes.

Estados financieros presentados

Los presentes estados financieros de CIRUMAX S.A.S. comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados para el tercer año de actividades terminado al 31 de diciembre de 2024 Y 2023.

a). Fecha de aprobación de los estados financieros (**PYMES 32.9**): Los Estados financieros fueron aprobados el 10 de marzo de 2025, los Estados Financieros no reflejan eventos que hayan ocurrido después de esa fecha, tal y como fueron firmados.

b) La compañía se encuentra adherida al proceso de normas internacionales dentro del grupo 2 de PYMES, de acuerdo con el decreto 3022 de 2013.

d) El proceso de consolidación que se maneja se encuentran sustentado en la **sección 9 NIIF PYMES**.

Nota .3 Estimaciones y juicios contables

En la preparación de los estados financieros adjuntos se han utilizado estimaciones realizadas por CIRUMAX S.A.S. para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

Las hipótesis empleadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros,

La valoración de los activos financieros para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de estos,

La vida útil de las propiedades, planta y equipo e intangibles,

VARIABLES USADAS EN LA EVALUACIÓN Y DETERMINACIÓN DEL DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS NO FINANCIEROS,

La probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos que determinan el monto a reconocer como provisiones relacionadas con litigios y reestructuraciones.

Moneda funcional

Los estados financieros se presentan en la moneda peso colombiano, la moneda funcional de CIRUMAX S.A.S.

Hipótesis de negocio en marcha

Los presentes estados financieros han sido preparados bajo los aspectos que la entidad continuara como un negocio en marcha, dado que los efectos económicos originados por la emergencia sanitaria no obligan a realizar cambios en aspectos de continuidad dentro de un futuro predecible, así mismo CIRUMAX S.A.S. se encuentra evaluando e implementando estrategias y medidas orientadas a gestionar los proyectos bajo parámetros de estabilización de costos en los parámetros de riesgos e imprevistos.

Nota 4:

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (NIIF PYMES Sección No. 8 y 10)

Los estados financieros han sido preparados usando las políticas contables, mediciones y bases que se presentan a continuación, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2017, reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información" modificado el 23 de diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean.

A continuación, se describen las principales Políticas Contables:

1. INSTRUMENTOS FINANCIEROS (NIIF PYMES Sección No. 11)

Son cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en CIRUMAX S.A.S. y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Activo financiero: es cualquier activo que sea:

a. Efectivo;

b. Un instrumento de patrimonio de otra entidad;

c. Un derecho contractual:

(i) a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o

(ii) a intercambiar activos o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para CIRUMAX S.A.S.;

(d) Un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio para la Compañía, y sea:

(i) un instrumento no derivado, según el cual CIRUMAX S.A.S. está o puede estar obligada a recibir una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propios, o

(ii) un instrumento derivado que será o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio del grupo. A estos efectos los instrumentos de patrimonio propio del grupo no incluyen los instrumentos financieros con opción de venta clasificados como instrumentos de patrimonio, instrumentos que imponen una obligación al grupo de entregar a terceros una participación proporcional de los activos netos de la entidad solo en el momento de la liquidación y se clasifican como instrumentos de patrimonio, o los instrumentos que son

contratos para la recepción o entrega futura de instrumentos de patrimonio propios de CIRUMAX S.A.S.

Los principales activos financieros con los que cuenta CIRUMAX S.A.S., son los siguientes:

- Flujo de Efectivo
- Cuentas por cobrar
- Inventarios

Pasivo financiero: es cualquier pasivo que sea:

a. Una obligación contractual:

(i) de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o

(ii) de intercambiar activos o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para el grupo.

b. Un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de CIRUMAX S.A.S. y sea:

(i) un instrumento no derivado, según el cual CIRUMAX S.A.S. estuviese o pudiese estar obligada a entregar una cantidad variable de los instrumentos de patrimonio propio; o

(ii) un instrumento derivado que será o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Los principales pasivos financieros con los que cuenta CIRUMAX S.A.S. son los siguientes:

- Obligaciones financieras
- Proveedores
- Cuentas por pagar

Medición:

Los activos y pasivos financieros se miden a su valor razonable o a su costo amortizado, dependiendo de la categoría en la cual sean designados. Los cambios en su valor se registran en el estado de resultados.

2. PROVISIONES, PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES (NIIF PYMES Sección No. 21)

El objetivo de esta política es definir los criterios de CIRUMAX S.A.S. con relación a la aplicación para el reconocimiento, valoración y revelaciones de sus provisiones, proporcionando el tratamiento contable para las provisiones y las contingencias, tratando las consecuencias actuales y futuras, con relación a la recuperación en el futuro del importe en libros de los pasivos reconocidos en el balance y las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Esta política contable ha de ser aplicada por CIRUMAX S.A.S. considerando las actuales provisiones generadas por la entidad a la fecha de la emisión de esta. En el caso que se generen

nuevas provisiones que no estén cubiertas con la actual política contable se deberán evaluar y actualizar las políticas de CIRUMAX S.A.S. Se excluyen las provisiones por deterioro de activos que estarán cubiertas en otro documento de política contable.

Esta política no aplicará sobre:

- Arrendamientos, excepto por los arrendamientos operativos que pasan a ser onerosos.
- Contratos de construcción.
- Obligaciones por beneficios a empleados.
- Impuesto a las ganancias.

La palabra “provisión” se utiliza en ocasiones, en el contexto de partidas tales como depreciación, deterioro del valor de activos y cuentas por cobrar incobrables. Ellas son ajustes en el importe en libros de activos en lugar de un reconocimiento de pasivos y por ello no se tratan en esta Sección.

La siguiente matriz resume el tratamiento de las provisiones, pasivos y activos contingentes.

RESULTADO	POSIBILIDAD DE RESULTADO	PASIVO	ACTIVO
REMOTO	0% hasta el 5%	NO HACER NADA	NO HACER NADA
POSIBLE	6% hasta el 50%	REVELAR	NO HACER NADA
PROBABLE	51% hasta el 85%	RECONOCER	REVELAR
CIERTO	86% hasta el 100%	RECONOCER	RECONOCER

CIRUMAX S.A.S. reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto.

Medición:

CIRUMAX S.A.S. revisará y ajustará las provisiones en periodo anual sobre el que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para liquidar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo. Cuando una

provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para liquidar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS (NIIF PYMES Sección No. 16 y 17)

Las propiedades, planta y equipo se reconocen en la contabilidad si, y sólo si, es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

CIRUMAX S.A.S. reconoce propiedades, planta y equipos que se usan en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y que se espera que sean utilizados durante más de un período, cuando los riesgos y beneficios asociados al activo han pasado a la entidad a través de:

- Compras a terceros;
- Construcciones sub-contratadas con terceros;
- Construcciones y montajes desarrollados directamente por CIRUMAX S.A.S.o en combinación con terceros subcontratados;
- Intercambio por otros activos;
- Costos incurridos posteriormente para hacer adiciones a un activo;
- Costos incurridos posteriormente para sustituir o reemplazar un activo o parte de un activo.
- Donación de terceros o adquisición a título gratuito
- Propiedades de Inversión

Se consideran propiedades, planta y equipos en las siguientes clases:

- Terrenos
- Construcciones en curso
- Construcciones y edificaciones
- Edificios (incluidas mejoras a propiedades ajenas)
- Maquinaria y equipo
- Equipo de oficina
- Equipos de cómputo y comunicación
- Muebles y enseres

- Vehículos
- Herramientas y accesorios
- Repuestos (que sean considerados como componentes)

Todos los activos fijos de CIRUMAX S.A.S.se incorporan a través del módulo de activos fijos del sistema de información de la entidad.

Es política de CIRUMAX S.A.S.depreciar inmediatamente en el mismo mes de la compra los activos que tengan un valor de compra menor a una cuarta parte (¼) de un SMMLV, los activos que estén en el rango de (¼) de un SMMLV y un SMMLV serán depreciados en el periodo contable ya que para CIRUMAX S.A.S.el valor no es material, pero si deben ser controlados. Por tal razón serán paqueteados y se registran en el módulo de Activos Fijos del programa Dinámica Gerencial.

En la siguiente tabla se describen los métodos de depreciación, procedimientos para la determinación de valores residuales y las vidas útiles para cada una de las clases de propiedades, planta y equipo que posee CIRUMAX S.A.S.:

Conceptos	Método de depreciación	Valor residual	Maxima Vida útil Estimada
Activos menores	Linea recta	Cero	Rangos hasta un año
Terrenos	No aplica	N/A	Indefinida salvo eventos extraordinarios
Edificaciones	Linea Recta	Cero	45 años
Maquinaria	Linea Recta	Cero	10 años
Equipos de transporte	Linea Recta	Cero	10 años
Muebles y enseres	Linea Recta	Cero	10 años
Equipo de cómputo y comunicaciones	Linea recta	Cero	5 años
Equipo de oficina	Linea Recta	Cero	10 años

4. INTANGIBLES (NIIF PYMES Sección No. 18)

Esta política se aplicará a todos los elementos de CIRUMAX S.A.S.que cumplan los criterios de reconocimiento para ser considerados como activos intangibles distintos de:

- La plusvalía
- Activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades
- Adquisición de derechos

Los activos intangibles pueden ser adquiridos por separado o como parte de una combinación de negocios, intercambiado por otros activos no monetarios, adquiridos o creados a través de ciertas actividades de CIRUMAX S.A.S..

CIRUMAX S.A.S.establece que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita, la cual surge de un derecho contractual o legal, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo.

Si CIRUMAX S.A.S.no puede estimar de manera fiable la vida útil de un activo intangible, se establecerá una vida útil correspondiente a 10 (diez) años.

Medición:

Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo y solo si cumple lo siguiente:

- a. Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y
- b. El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- c. El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente.

Posterior a su valuación inicial, CIRUMAX S.A.S. medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Deterioro para los activos Intangibles

CIRUMAX S.A.S. evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, CIRUMAX S.A.S. estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

CIRUMAX S.A.S. reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior el importe en libros. Esta reducción es una pérdida por deterioro del valor que se deberá reconocer inmediatamente en resultados.

CIRUMAX S.A.S. aplicará la política de deterioro del valor de los activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de activos intangibles ha visto deteriorado su valor.

5. BENEFICIOS A EMPLEADOS (NIIF PYMES Sección No. 28)

Los Beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que CIRUMAX S.A.S. proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios, los principales conceptos:

Beneficios a los empleados a corto plazo: son los beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) cuyo pago será atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Otros beneficios a los empleados a largo plazo: son retribuciones a los empleados (diferentes de los beneficios post-empleo, de los beneficios por terminación y de los beneficios de compensación en instrumentos de capital) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios a corto plazo

Comprende beneficios tales como:

- a. Beneficios por ley destinados a todo el personal
- b. Sueldo, remuneraciones, auxilio de rodamiento y desalarización de máximo el 40% (Según lo indicado La Ley 1393 de 2010 lo máximo que se podrá pagar como pagos no constitutivos de salario es un 40% del total de la remuneración)
- c. Comisiones
- d. Vacaciones
- e. Prima de servicios
- f. Cesantías
- g. Intereses de cesantías
- h. Seguridad social
- i. Parafiscales

Beneficios entregados al personal por mera liberalidad del empleador

- a. Bonificaciones

- b. Incentivos

6. PASIVOS Y PATRIMONIO (NIIF PYMES Sección No. 22)

El objetivo de esta política es definir los criterios para que CIRUMAX S.A.S., clasifique los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio.

Definiciones

Instrumentos de patrimonio: es la modalidad bajo la cual está conformado el capital de la empresa, ejemplo acciones, cuotas o partes de interés social.

Patrimonio: es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Pasivo: es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, a su vencimiento, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

CIRUMAX S.A.S. reconoce un instrumento como patrimonio cuando:

La entidad emite esos instrumentos y otra parte está obligada a proveer efectivo u otros recursos a la empresa a cambio de estos.

Medición:

Se medirá al valor razonable del efectivo o de los otros recursos recibidos o por cobrar, es decir el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o un pasivo, entre las partes interesadas y debidamente informadas, que quieran realizar las transacciones libres y en condición de independencia.

7. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (NIIF PYMES Sección No. 5, 23 y 25)

Se incluyen en el alcance de esta política los criterios que se utilizan en la contabilización de los ingresos procedentes de:

- La venta de productos.
- La prestación de servicios.
- El uso por terceros de activos pertenecientes a CIRUMAX S.A.S. y que dan lugar a intereses, regalías y dividendos en inversiones.

Ingreso de actividades ordinarias: Entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de quienes participan en el mismo.

Medición:

CIRUMAX S.A.S. medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por CIRUMAX S.A.S.

Además del principio general antes indicado, para determinar el ingreso que debe reconocerse, será necesario tener en cuenta otros factores, como son:

El otorgamiento de plazos de crédito en periodos que, de acuerdo con las tasas de interés de deuda del mercado, representen un efecto de costos de oportunidad significativo. En estos casos se debe registrar el ingreso por el valor presente, considerando una tasa de interés mensual y un plazo otorgado en meses, de acuerdo con la fecha de emisión de la factura. Seguidamente cada mes del plazo otorgado se registrarán los intereses (otros ingresos o ingresos financieros), hasta completar el valor total de la factura.

8. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (NIF PYMES Sección No. 29)

El objetivo de esta política es establecer el tratamiento contable para los impuestos sobre la renta y complementarios y la sobretasa, según su aplicación a las normas vigentes.

Además, reconocer, medir y revelar la afectación en el impuesto diferido.

Para los propósitos de este estándar, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias fiscales.

El impuesto a las ganancias incluye:

Retenciones sobre dividendos que se pagan por una filial, subsidiaria, asociada o negocio conjunto. Se requiere que CIRUMAX S.A.S. reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras, de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros, estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente, es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Medición del Impuesto Diferido

CIRUMAX S.A.S. medirá un activo (o pasivo) por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa. CIRUMAX S.A.S. considerará las tasas impositivas cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado cuando los sucesos futuros requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan.

CIRUMAX S.A.S

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SEPARADO

Al 31 de Diciembre de 2024 y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Activo	Notas	2024	2023
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	\$ 10.235.601	\$ 19.602.678
Cuentas por cobrar actividades corrientes	6	18.023.500	20.438.976
Cuentas por cobrar por impuestos y contribuciones	7	30.706.526	33.976.243
Inventarios	8	108.267.701	104.942.701
Total activo corriente		\$ 167.233.328	\$ 178.960.598
Activo no corriente			
Propiedades planta y equipos	9	47.600.000	47.600.000
Total activo no corriente		\$ 47.600.000	\$ 47.600.000
Total Activo		\$ 214.833.328	\$ 226.560.598
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar corriente	10	\$ 2.065.235	\$ 3.201.140
Cuentas por pagar partes relacionadas	11	195.812.648	192.069.000
Beneficios a empleados	12	17.207.067	16.701.637
Pasivos por impuestos	13	1.679.046	2.243.000
Otros pasivos financieros	14	4.500.000	0
Total pasivo corriente		\$ 221.263.996	\$ 214.214.777
Total pasivo no corriente		\$ 0	\$ 0
Total Pasivo		\$ 221.263.996	\$ 214.214.777
Patrimonio			
Capital social		\$ 3.000.000	\$ 3.000.000
Reservas y fondos		7.797.371	7.797.371
Resultados del ejercicio		(18.776.489)	(123.697.333)
Resultados acumulados		1.548.450	125.245.783
Total Patrimonio		\$ (6.430.668)	\$ 12.345.821
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 214.833.328	\$ 226.560.598

JORGE ADOLFO RAMIREZ ESPAÑA
Representante Legal

GERMAN GARZON GARZON
Contador Público
Tarjeta Profesional 138433-T

CIRUMAX S.A.S

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES SEPARADO

Para los periodos finalizados el 31 de Diciembre de 2024 y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Operaciones continuadas	Notas	2024	2023
Ingresos de actividades ordinarias	16	\$ 541.022.563	\$ 394.589.504
Costo de ventas	17	361.625.127	281.235.648
Ganancia bruta		\$ 179.397.436	\$ 113.353.856
Gastos de administracion	18	187.333.670	226.878.223
Perdida en actividades de operaci3n		\$ (7.936.234)	\$ (113.524.367)
Otros ingresos no operacionales	19	45.020	7.143
Gastos financieros	20	10.250.321	10.180.109
Perdida del ejercicio por operaciones continuadas antes de impuestos		\$ (18.141.535)	\$ (123.697.333)
Gasto por impuestos		634.954	0
Perdida neta del ejercicio por operaciones continuadas		\$ (18.776.489)	\$ (123.697.333)

JORGE ADOLFO RAMIREZ ESPAÑA
Representante Legal

GERMAN GARZON GARZON
Contador Publico
Tarjeta Profesional 138433-T

Nota. 5 Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo del Efectivo y equivalente de efectivo es el siguiente:

Moneda local	2024	2023
Bancos	\$ 10.235.601	\$ 19.602.678
	10.235.601	19.602.678

El efectivo y equivalentes no presentan restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

Nota. 6 Cuentas por cobrar actividades corrientes

El saldo de las Cuentas por cobrar actividades de corrientes es el siguiente:

	2024	2023
Cientes nacionales	(1) 18.023.500	(1) 163.371.508
	18.023.500	163.371.508
(1) A continuación se detallan los clientes que componen las cuentas por cobrar:		
Regional de Aseguramiento en Salud N.3	18.023.500	0
Ips especializada s.a.	0	1.881.368
Med plus medicina prepagada	0	6.672.428
Seguros bolivar	0	9.649.015
Garrigues colombia s.a.s	0	2.236.165
	18.023.500	20.438.976

Nota. 7 Cuentas por cobrar por impuestos y contribuciones

El saldo de las cuentas por cobrar impuestos y contribuciones es el siguiente:

	2024	2023
Impuesto de renta y complementarios	30.706.526	33.976.243
	30.706.526	33.976.243

Nota. 8 Inventarios

El saldo de Inventarios es el siguiente:

	2024	2023
Equipos de comunicaciones- Inventarios no fabricados por la compañía	108.267.701	104.942.701
	108.267.701	104.942.701

Los inventarios de mercancías no fabricadas por la compañía corresponden a equipos e insumos que son utilizados en el desarrollo de las actividades de generación del ingreso operacional.

Política contable para la medición: (NIIF PYMES 13.22a) Los inventarios se miden constantemente por el menor entre el costo y el valor neto realizable calculando las provisiones por deterioro originadas en bajas de valor, obsolescencia, fisurados, hurtos y similares.

Nota. 9 Propiedades planta y equipos

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

	2024	2023
Equipo de computo y comunicaciones	5.626.200	5.626.200
Maquinaria y equipo	41.973.800	41.973.800
Total propiedades, planta y equipos, neto	47.600.000	47.600.000

Base de medición de Propiedad, Planta y Equipo (NIIF PYMES 17.31a): Las bases de medición para determinar el valor en libros de estos activos es el costo.

Métodos de depreciación utilizados: (NIIF PYMES 17.31 b) Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se deprecian utilizando el método de la línea recta.

Activo	Vida Util Maxima estimada en años
Equipo de Computo	5 años, es decir una alícuota del 20% anual
Maquinaria y equipo	10 años, es decir una alícuota del 10% anual.

Nota. 10 Cuentas por pagar corriente

El saldo de las cuentas por pagar corriente es el siguiente:

	2024	2023
Costos y Gastos por pagar	2.065.235	3.201.140
	2.065.235	3.201.140

Nota. 11 Cuentas por pagar partes relacionadas

El saldo de las cuentas por pagar partes relacionadas es el siguiente:

	2024	2023
Jorge Adolfo Ramirez España	195.812.648	192.069.000
	195.812.648	192.069.000

Nota. 12 Beneficios a empleados

El saldo de los beneficios es el siguiente:

	2024	2023
Prestaciones Sociales	2.865.300	2.205.210
Seguridad Social	14.341.767	14.496.427
	17.207.067	16.701.637

Alcance en Beneficios a empleados (NIIF PYMES 28.01): comprende todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores.

Nota. 13 Pasivos por impuestos

El saldo de los pasivos por impuestos es el siguiente:

	2024	2023
Impuesto de renta	634.954	0
Retencion en la fuente	1.044.092	2.243.000
	1.679.046	45.868.339

Nota. 14 Otros pasivos financieros

El saldo de los otros pasivos financieros es el siguiente:

	2024	2023
Anticipos clientes en proyectos en desarrollo	4.500.000	0
	4.500.000	0

Nota. 15 Patrimonio

Capital –El capital de la Compañía está representado en cuotas o partes de interés social con valor nominal de \$1.000 pesos cada una.

Reserva legal – La Compañía está obligada a apropiarse como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Junta de Socios las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

Imposibilidad de los socios, accionistas o similares para cambiar las cifras en los estados financieros **(NIIF PYMES 32.9)**, Una vez autorizados los estados financieros la asamblea no tiene la potestad de hacer u ordenar cambios en las cifras ni demás datos que los conforman.

La composición del patrimonio de la compañía se detalla a continuación:

	2024	2023
Aportes sociales	3.000.000	3.000.000
Reservas y fondos	7.797.371	7.797.371
Resultado del ejercicio	(18.776.489)	(123.697.333)
Resultado acumulados	1.548.450	125.245.783
Saldo Final	(6.430.668)	12.345.821

Nota. 16 Ingresos de actividades ordinarias

El saldo de los ingresos de actividades ordinarias generados durante el período por cada categoría significativa es el siguiente:

	2024	2023
Actividades de la practica odontologica	541.022.563	394.589.504
	541.022.563	394.589.504

Nota. 17 Costo de ventas

Los costos de ventas se detallan a continuación:

	2024	2023
Materiales y suministros operaciones	81.221.236	62.922.627
Diversos	12.525.460	8.265.201
Honorarios	162.655.319	125.026.210
Servicios	105.223.112	85.021.610
	361.625.127	281.235.648

Nota. 18 Gastos de administracion

Los gastos de administracion se detallan a continuacion:

	2024	2023
Beneficios a empleados	167.353.370	135.264.002
Servicios	2.026.210	54.628.764
Otros gastos	2.180.737	2.664.477
Honorarios	8.400.000	1.023.500
Seguros	126.521	2.541.768
Gastos legales	236.411	1.495.350
Reparacion y mantenimiento	656.210	23.290.605
Impuestos diferentes a impuesto a las ganancias	6.354.211	5.969.757
	187.333.670	226.878.223

Nota. 19 Otros Ingresos de operacion

Los otros ingresos se detallan a continuacion:

	2024	2023
Recuperaciones de costos y gastos	35.610	7.143
Financieros	9.410	0
	45.020	7.143

Nota. 20 Gastos financieros

Los gastos financieros se detallan a continuacion:

	2024	2023
Gastos bancarios	3.265.200	2.591.304
Gravamen a los movimientos financieros	4.022.510	3.091.824
Intereses	266.510	26.500
Otros gastos extraordinarios	2.696.101	2.025.610
Gastos de ejercicios anteriores	0	2.444.871
	10.250.321	10.180.109