

FABILU SAS
NIT: 900.242.742-1
Estado Situación Financiera Separados
(Expresado en pesos colombianos)



a 31 Diciembre 2024

a 31 Diciembre 2023

ACTIVO

ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	NOTA 5	\$ 4.490.590.000,00	\$ 7.051.319.000,00
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	NOTA 6	\$ 609.808.892.000,00	\$ 491.271.047.000,00
Inventarios	NOTA 7	\$ 4.262.536.000,00	\$ 5.449.596.000,00
Activos por impuestos corrientes	NOTA 8	\$ 11.405.808.000,00	\$ 9.342.688.000,00
Otros activos no financieros corrientes	NOTA 9	\$ 4.711.319.000,00	\$ 4.052.136.000,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 634.679.145.000,00	\$ 517.166.786.000,00
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, planta y equipo	NOTA 10	\$ 32.838.138.000,00	\$ 32.070.505.000,00
Activos intangibles y plusvalía		\$ -	\$ -
Otros activos financieros no corrientes	NOTA 11	\$ 1.250.000.000,00	\$ 1.250.000.000,00
Otros activos no corrientes	NOTA 12	\$ 5.680.247.000,00	\$ 1.387.987.000,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 39.768.385.000,00	\$ 34.708.492.000,00
TOTAL ACTIVOS		\$ 674.447.530.000,00	\$ 551.875.278.000,00

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	NOTA 13	\$ 136.466.003.000,00	\$ 103.555.120.000,00
Impuestos por pasivos corrientes diferente a renta	NOTA 14	\$ 1.126.982.000,00	\$ 1.039.404.000,00
Pasivo por impuesto de renta y complementarios corriente	NOTA 15	\$ 14.730.297.000,00	\$ 11.851.694.000,00
Beneficios a empleados	NOTA 16	\$ 10.925.712.000,00	\$ 9.447.472.000,00
Otros pasivos no financieros corrientes	NOTA 17	\$ 3.507.004.000,00	\$ 5.423.921.000,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 166.755.998.000,00	\$ 131.317.611.000,00
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones financieras e instrumentos derivados	NOTA 18	\$ 6.048.298.000,00	\$ 448.738.000,00
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	NOTA 19	\$ 293.438.049.000,00	\$ 243.446.166.000,00
Cuentas comerciales por pagar con partes relacionadas	NOTA 20	\$ 15.369.505.000,00	\$ 15.514.885.000,00
Cuentas por pagar accionistas	NOTA 21	\$ 47.164.000,00	\$ 4.686.593.000,00
Pasivo por impuesto diferido	NOTA 22	\$ 1.766.822.000,00	\$ 575.474.000,00
Pasivos estimados y provisiones	NOTA 23	\$ 15.721.081.000,00	\$ -
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		\$ 332.390.919.000,00	\$ 264.671.856.000,00
TOTAL PASIVOS		\$ 499.146.917.000,00	\$ 395.989.467.000,00
PATRIMONIO			
Capital suscrito y pagado	NOTA 24	\$ 843.000.000,00	\$ 843.000.000,00
Reservas obligatorias		\$ 2.534.287.000,00	\$ 2.534.287.000,00
Reserva ocasional para futuras capitalizaciones		\$ 31.061.244.000,00	\$ 31.061.244.000,00
Resultados acumulados		\$ 119.208.567.000,00	\$ 101.640.476.000,00
Utilidad del periodo		\$ 19.414.802.000,00	\$ 17.568.091.000,00
Efectos de adopción NIIF por primera vez		\$ 2.238.713.000,00	\$ 2.238.713.000,00
TOTAL PATRIMONIO		\$ 175.300.613.000,00	\$ 155.885.811.000,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 674.447.530.000,00	\$ 551.875.278.000,00

Las notas son parte integral de los estados financieros.


FAVIAN ALEJANDRO CORDON TORRES
 Representante Legal


FELIPE MUÑOZ LOPEZ
 Contador Público
 TP. 262839-T


MARILUZ GUZMAN
 Revisora Fiscal
 TP. 97511-T
 Ver Informe Adjunto

FABILU SAS
NIT: 900.242.742-1



Estado de Resultados y Otro Resultado Integral Separados

(Expresado en pesos colombianos)

		a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
OPERACIONES CONTINUAS			
Ingresos de actividades ordinarias	NOTA 25	\$ 357.422.879.000,00	\$ 297.429.429.000,00
Costo de ventas	NOTA 26	\$ 231.516.857.000,00	\$ 190.567.016.000,00
UTILIDAD BRUTA		\$ 125.906.022.000,00	\$ 106.862.413.000,00
Gastos de administracion	NOTA 27	\$ 106.825.471.000,00	\$ 87.129.784.000,00
Gastos de ventas	NOTA 28	\$ 632.292.000,00	\$ 482.732.000,00
UTILIDAD ANTES DE OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS		\$ 18.448.259.000,00	\$ 19.249.897.000,00
Otros ingresos	NOTA 29	\$ 18.074.274.000,00	\$ 12.635.264.000,00
Otros gastos	NOTA 30	\$ 2.142.578.000,00	\$ 2.852.017.000,00
UTILIDAD ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS		\$ 34.379.955.000,00	\$ 29.033.144.000,00
Ingreso financiero	NOTA 31	\$ 1.023.251.000,00	\$ 418.366.000,00
Gastos financieros	NOTA 32	\$ 66.759.000,00	\$ 31.725.000,00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 35.336.447.000,00	\$ 29.419.785.000,00
Gastos por impuesto a las ganancias	NOTA 33	\$ 14.730.297.000,00	\$ 11.851.694.000,00
Impuesto diferido		\$ 1.191.348.000,00	\$ -
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 19.414.802.000,00	\$ 17.568.091.000,00

FAVIAN ALEJANDRO CORDON TORRES
Representante Legal

FELIPE MUÑOZ LOPEZ
Contador Publico
TP. 262839-T

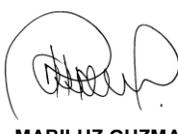
MARILUZ GUZMAN
Revisora Fiscal
TP. 97511-T
Ver Informe Adjunto

FABILU SAS
NIT: 900.242.742-1
Estado de Flujos de Efectivo Separado
(Expresado en pesos colombianos)
metodo Indirecto

	Al 31 de Diciembre de 2024	Al 31 de Diciembre de 2023
Actividades de Operación		
Generación Interna		
Ganancia o Perdida	19.414.802.000	17.568.091.000
Depreciación	3.327.741.000	2.953.064.000
Deterioro	63.911.166.000	54.755.340.000
Ajustes por provisiones		
TOTAL GENERACIÓN INTERNA	86.653.709.000	75.276.495.000
Incremento de Capital / (Pago Dividendos)	-	-
Cambio en activos y pasivos operacionales		
Fuentes		
Cuentas ciales por pagar y otras cuentas por pagar corto plazo	82.902.766.000	71.547.550.000
Cuentas ciales por pagar con cuentas relacionadas	(145.380.000)	-
Cuentas por pagar accionistas	(4.639.429.000)	(3.736.683.000)
Beneficios a empleados	1.478.240.000	2.456.673.000
Inventarios	1.187.060.000	(2.075.838.000)
Pasivo por impuesto diferido	1.191.348.000	(863.211.000)
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(118.537.845.000)	(85.326.754.000)
Activos por impuestos corrientes	(2.063.120.000)	(2.254.322.000)
Otros activos no financieros corrientes	(659.183.000)	(703.576.000)
Otros Activos no financieros no corrientes	(4.292.260.000)	(520.850.000)
Pasivo por impuesto de renta y complementarios	2.966.181.000	1.286.570.000
Pasivos estimados y provisiones	15.721.081.000	-
Otros pasivos no financieros corrientes	(1.916.917.000)	390.649.000
Total Cambio en activos y pasivos operacionales	(26.807.458.000)	(19.799.792.000)
EFFECTIVO PROVISTO ACTIVIDADES DE OPERACION	59.846.251.000	55.476.703.000
Actividades de inversion		
Usos		
Otros activos financieros no corrientes	-	(1.225.000.000)
Propiedad, Planta y Equipo	(68.006.540.000)	(65.013.056.000)
EFFECTIVO PROVISTO ACTIVIDADES DE INVERSION	(68.006.540.000)	(66.238.056.000)
Actividades de financiacion		
Usos		
Obligaciones Financieras e instrumentos derivados	5.599.560.000	(10.309.000)
EFFECTIVO PROVISTO ACTIVIDADES DE FINANCIACION	5.599.560.000	(10.309.000)
AUMENTO (DISMINUCION) NETA EN EL EFECTIVO	(2.560.729.000)	(10.771.662.000)
Mas: Saldo efectivo al inicio del periodo	7.051.319.000	17.822.981.000
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	4.490.590.000	7.051.319.000


FAVIAN ALEJANDRO CORDON TORRES
Representante Legal


FELIPE MUÑOZ LOPEZ
Contador Publico
TP. 262839 - T


MARILUZ GUZMAN
Revisora Fiscal
TP. 97511 - T
Ver Informe Adjunto

FABILU SAS
NIT: 900.242.742-1
Estados de Cambios en el Patrimonio Separado.
(Expresado en pesos colombianos)



	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESERVAS	RESULTADO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	Efecto Conversion	TOTAL DEL PATRIMONIO
	NOTA 24	NOTA 24	NOTA 24	NOTA 24	NOTA 24	NOTA 24
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022	843.000.000	33.595.531.000	22.829.759.000	78.810.717.000	2.238.713.000	138.317.720.000
Apropiación reservas ocasionales	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0
Total apropiaciones	0	0	0	0	0	0
Pago dividendos	0	0	0	0	0	0
Aumento de Capital	0	0	0	0	0	0
Traslado a resultados de ejercicios anteriores	0	0	(22.829.759.000)	22.829.759.000	0	0
Impuesto diferido ORI	0	0	0	0	0	0
Traslado ORI año 2019	0	0	0	0	0	0
Total Resultado y otro resultados Integrales	0	0	17.568.091.000	0	0	17.568.091.000
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023	843.000.000	33.595.531.000	17.568.091.000	101.640.476.000	2.238.713.000	155.885.811.000
Apropiación reservas ocasionales	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0
Total apropiaciones	0	0	0	0	0	0
Pago dividendos	0	0	0	0	0	0
Aumento de Capital	0	0	0	0	0	0
Traslado a resultados de ejercicios anteriores	0	0	(17.568.091.000)	17.568.091.000	0	0
Impuesto diferido ORI	0	0	0	0	0	0
Traslado ORI año 2019	0	0	0	0	0	0
Total Resultado y otro resultados Integrales	0	0	19.414.802.000	0	0	19.414.802.000
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2024	843.000.000	33.595.531.000	19.414.802.000	119.208.567.000	2.238.713.000	175.300.613.000

FAVIAN ALEJANDRO CORDON TORRES
Representante Legal

FELIPE MUÑOZ LOPEZ
Contador Publico
TP. 262839 - T

MARILUZ GUZMAN
Revisora Fiscal
TP. 97511 - T



PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (SEPARADOS) A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023)

- EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS -

Estados Financieros

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultados y otros resultados integrales.
- Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- Notas y resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

FABILU SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Con Cifras Comparativas al 31 de diciembre de 2023)
(Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. INFORMACION GENERAL.

FABILU SAS es una sociedad constituida, mediante escritura pública No. 002539 del 3 de septiembre de 2008 otorgada en la Notaria 33 de Bogotá bajo matrícula 1837150 con vigencia indefinida. Inicialmente según los datos anteriormente mencionados, la empresa fue constituida con el modelo societario-Ltda., y el 15 de Julio de 2019 mediante la escritura pública 1318 de la notaría 15 de Bogotá, la sociedad en referencia se transformó de sociedad limitada a sociedad por acciones simplificada bajo la denominación o razón social **FABILU SAS**, este cambio fue aprobado por la Cámara de comercio el 14 de febrero de 2020 con la inscripción número 02553400 del libro IX. Su objeto social de la empresa es la prestación de servicios de salud en todos los niveles de atención y grado de complejidad definido por las entidades competentes de acuerdo con lo estipulado en la ley 100 de 1993, cumple con los requisitos para su funcionamiento, se encuentra en el registro especial de prestadores de servicios de salud, clasificándose como nivel tres.

Su objeto Social:

- A) La prestación de servicios de salud en todos los niveles de atención y grado de complejidad definido por las entidades competentes de acuerdo con lo estipulado por la ley 100 de 1993, en los siguientes campos de aplicación: medicina general y especializada, medicina física y rehabilitación, medicina interna, medicina nuclear, pediatría odontología y laboratorio clínico.
- B) Haciendo uso de los recursos técnicos y equipos médicos necesarios para la práctica de exámenes y estudios de diagnósticos, terapéuticos en procedimientos de radiología, anatomopatológicos, neumología, cardiología, hemodinámica, ecografías, vasculares no invasivos, Doppler, resonancia magnética, oncología, siquiatria, sicología y terapéutica.
- C) Servicios intrahospitalarios y ambulatorios, estancia paciente crónico somático, unidad de trasplante, unidad medico especializada en ciudades intensivos y cuidados intermedios, unidad de quemados e interconsultas.
- D) Intervenciones quirúrgicas en la especialidad de urología, nefrología, neurocirugía, oftalmología, cardio vasculares, tórax abdominal, proctología, ginecología, obstetricia, ortopedia y traumatología, cirugía de mano, cirugía plástica, cirugía oral, maxilofacial, dental y cirugía general.
- E) Actividades de promoción y prevención, protección, específica como higiene industrial, salud ocupacional, trabajo social, salud oral y nutrición.
- F) Compra y venta de productos farmacéuticos, y medicamentos, cosméticos, perfumería, artículos de aseo personal, productos naturistas, misceláneos, podrá importar o adquirir dentro del país para su venta explotación médica y ética de equipo médicos, suministro hospitalario y elementos para cirugía y en

general, la sociedad podrá celebrar de todos los actos o contratos civiles, comerciales o industriales, sobre los bienes o inmuebles en desarrollo del objeto social para el desarrollo de este objeto social podrá:

- a. Celebrar contrato de sociedad, tomar interés o participación de sociedades civiles y comerciales que tenga un objeto similar auxiliar complementario al suyo.
- b. Adquirir equipos para llevar a cabo los fines de la empresa ya sea dentro del país o importados.
- c. Adquirir, enajenar, dar o tomar en arrendamiento o en opción de compra, grabar en cualquier forma, muebles, bienes inmuebles o ignorar bienes muebles mercantiles, tomara o dar en mutuo dineros con o sin garantía de los bienes sociales y efectuar toda clase de operaciones con entidades bancarias o de crédito.
- d. Girar, endosar, descontar, protestar, ceder, aceptar, cobrar, evaluar, cancelar, dar y recibir letras de cambio, pagarés, cheques y cualquier otro instrumento negociable, celebrar contratos comerciales en todas sus formas y en general todos los actos y operaciones civiles o de comercio, que sean necesaria para el logro de los fines que la sociedad persigue, y que en forma directa estén relacionados con el objeto social.
- e. Atención a pacientes de diálisis renal, nutrición y psicología.
- f. Albergar pacientes bajo toda modalidad directa o indirectamente.
- g. Transportar pacientes a través de los medios terrestres, marítimos, fluviales y aéreos, directos o indirectos.
- h. Prestar los servicios de ambulancia.
- i. Procesamiento, manipulación, transformación, distribución de alimentos, dietas para pacientes y clientes de la empresa.

Nombre de la Entidad: **FABILU SAS**, con su identificación tributaria NIT: 900.242.742-1, con domicilio principal CR. 78 No. 7 B 33 en el municipio de Bogotá D.C. y su establecimiento de comercio que se llama **CLINICA COLOMBIA ES** con la dirección CR. 46 No. 9C-85 en Santiago de Cali (Valle del Cauca), su revisor fiscal o firma encargada de la revisoría fiscal es la Señora Mariluz Guzmán. Su actividad Principal, comprende actividades de Hospitales y Clínicas con internación. Su actividad secundaria comprende actividades de la Práctica Médica, sin internación y otras actividades comprenden comercio al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y artículos de tocador en establecimientos especializados.

FABILU SAS obtuvo la certificación por el ISO 9001 (Sistema de Gestión de Calidad) en el año 2020, ya que es un estándar internacional y sirve de base para que la Entidad elabore un sistema para garantizar la satisfacción del cliente y la implementación de mejoras para que otra entidad pueda ser su proveedor y competir con el mercado. Esto se dio a través de; encuestas a trabajadores, documentación y medición en procedimientos, ambiente de trabajo (instalaciones), relación con proveedores e implementación de alternativas para alcanzar mejoras para la entidad.

Por Documento Privado del 28 de junio de 2021 de Representante Legal, inscrito el 24 de agosto de 2021 bajo el número 02736671 del libro IX, se comunicó que se ha configurado una situación de control por parte de la sociedad matriz: FIRST VISION SAS, respecto de las siguientes sociedades subordinadas:

LA SITUACION DE CONTROL CONSTA:

Controlante (Matriz): FIRST VISION SAS.

NIT: 830.076.260-6
Domicilio: Bogotá
Nacionalidad: colombiana
Actividad: 4690 de comercio al por mayor no especializado

SUBORDINADA: CEDIT SAS.
NIT.: 830.114.846-5
Domicilio: Bogotá
Nacionalidad: COLOMBIANA
Actividad: 8691 Actividades de apoyo diagnóstico

SUBORDINADA: FABILU SAS.
NIT.: 900.242.742-1
Domicilio: Bogotá
Nacionalidad: COLOMBIANA
Actividad: 8610 Actividades de Hospitales y clínicas, con internación

SUBORDINADA: FABISALUD IPS SAS.
NIT.: 900.951.033-8
Domicilio: Cali
Nacionalidad: COLOMBIANA
Actividad: 8610 Actividades de Hospitales y clínicas, con internación

SUBORDINADA: CEDIT DEL SUR SAS.
NIT: 900.091.644-7
Domicilio: Pasto
Nacionalidad: COLOMBIANA
Actividad: 8621 Actividades de la práctica médica, sin internación.

SUBORDINADA: INVERSIONES EN SALUD DEL VALLE SAS
NIT: 901.714.987-7
Domicilio: Cali
Nacionalidad: COLOMBIANA
Actividad: 8610 Actividades de Hospitales y clínicas, con internación

SUBORDINADA: CLINICA MEDICA TURIN SAS
NIT: 901.679.541-6
Domicilio: Pereira
Nacionalidad: COLOMBIANA
Actividad: 8610 Actividades de hospitales y clínicas con internación.

Consta la situación de control:

Controlante: FAVIAN ALEJANDRO CORDON TORRES
C.C.80218397

Controlante: LUISA FERNANDA CORDON TORRES
C.C.1019053412

Control Directo
Filial: FIRST VISION SAS.
NIT: 830076260-6

Domicilio: Bogotá
Nacionalidad: colombiana
Actividad: 4690 de comercio al por mayor no especializado.
Fecha de configuración: 23-06-21

SUBORDINADA: CEDIT SAS.
NIT: 830114846-5
Domicilio: Bogotá
Nacionalidad: colombiana
Actividad: 8691 Actividades de apoyo diagnóstico.
Fecha de configuración: 14-02-20

SUBORDINADA: FABILU SAS.
NIT.900242742-1
Domicilio: Bogotá
Nacionalidad: colombiana
Actividad: 8610 actividades de hospitales y clínicas, con internación.
Fecha de configuración: 14-02-20

Control indirecto:

SUBORDINADA: FABISALUD IPS SAS.
NIT: 900951033-8
Domicilio: Cali
Nacionalidad: colombiana
Actividad: 8610 Actividades de hospitales y clínicas con internación.
Fecha de configuración: 15-03-16

SUBORDINADA: CEDIT DEL SUR SAS.
NIT: 900.091.644-7
Domicilio: Pasto
Nacionalidad: COLOMBIANA
Actividad: 8621 Actividades de la práctica médica, sin internación.
Fecha de configuración: 15-06-23

SUBORDINADA: INVERSIONES EN SALUD DEL VALLE SAS
NIT: 901.714.987-7
Domicilio: Cali
Nacionalidad: COLOMBIANA
Actividad: 8610 Actividades de Hospitales y clínicas, con internación
Fecha de configuración: 15-06-23

SUBORDINADA: CLINICA MEDICA TURIN SAS
NIT: 901.679.541-6
Domicilio: Pereira
Nacionalidad: COLOMBIANA
Actividad: 8610 Actividades de hospitales y clínicas con internación.
Fecha de configuración: 15-06-23

FABILU SAS- CLINICA COLOMBIA ES, es vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud.

En el periodo 2024 nuevamente se trabajó enfocado a la mejora continua, para mantener y mejorar la eficiencia y adecuación del sistema de gestión, donde se demostró el trabajo en equipo, lo cual se tuvo un reconocimiento por la norma técnica ICONTEC ISO 9001.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

FABILU SAS de conformidad con las disposiciones emitidas por la ley 1314 de 2009 reguló principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia y Decretos reglamentarios Decreto 3022 de 2013, Decreto 2270 de 2019, modificando algunos cambios en normas contables y el Decreto 2483 de 2018 por medio del cual se compilan y actualizan marcos técnicos de las Normas Información Financiera NIIF para Pymes, Grupo 2, anexos del Decreto 2420 de 2015, modificado por los decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente se dictan otras disposiciones. Ha preparado sus Estados Financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), (conjunto de principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos que se encuentran basados en la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes, derivada de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, o IFRS de acuerdo a sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB -por sus siglas en inglés)).

FABILU SAS pertenece al Grupo 2 de acuerdo con lo establecido a los Decreto reglamentarios 3022 de 2013 compilado en el Decreto 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2101, 2131 y 2132 de 2016 y Decreto 2170 de 2017, por sus condiciones y características:

- Empresas que no cumplan con los requisitos del literal c) del grupo 1.
- Empresas que tengan Activos totales por valor entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores, y que no sean emisores de valores ni entidades de interés público.
- Microempresas que tengan Activos totales excluida la vivienda por un valor máximo de quinientos (500) SMMLV o planta de personal no superior a los (10) trabajadores, y cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a 6.000 SMMLV'. Dichos ingresos brutos son los ingresos correspondientes al año inmediatamente anterior al periodo sobre el que se informa. Para la clasificación de aquellas empresas que presenten combinaciones de parámetros de planta de personal y activos totales diferentes a los indicados, el factor determinante para dicho efecto será el de activos totales.

FABILU SAS también aplica en sus registros contables la Resolución Número 001474 de octubre 23 del 2009 y la Resolución 001646 de noviembre 25 de 2009 en relación con el Plan Único de Cuentas para las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud de naturaleza privada y Empresas que prestan Servicios de Transporte Especial de Paciente.

FABILU SAS tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general, una vez al año a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, sirviendo de base para la distribución de dividendos y otras apropiaciones con corte al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia estos se expresan en pesos colombianos (moneda presentación- moneda funcional) correspondiendo a la moneda

del entorno económico principal en el que opera la Entidad para presentación de Estados Financieros y sus notas respectivas, se realizan en miles de pesos.

HIPOTESIS DEL NEGOCIO EN MARCHA.

FABILU SAS debe considerarse como negocio en plena actividad de servicios, bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Con la expedición de la resolución 666 del 28 de abril de 2022, el gobierno nacional establece la fecha de terminación de la declaratoria de emergencia sanitaria hasta el 30 de junio de 2022., la cual fue declarada mediante resolución 385 de 2020, y prorrogada por las resoluciones 844, 1462, 2230 de 2020 y 222, 738, 1315, 1913 de 2021 y 304 de 2022.

BASE CONTABLE DE ACUMULACIÓN

Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

SISTEMA CONTABLE.

El sistema Contable de FABILU SAS es de causación, es decir, los ingresos y egresos se registran cuando se causan, independientemente que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

Los Estados Financieros de FABILU SAS son preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, están preparados sobre la base del costo histórico.

MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA.

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los Estados Financieros.

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 información contable.

Para la preparación del Estado de Situación Financiera de Apertura la materialidad de la cuantía se determinó con relación a los activos FABILU SAS para el cálculo de la materialidad se tomó como componente crítico el total de activos a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior. Cualquier error que supere el 1% del valor total de los activos a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior será considerado material.

DISTINCIÓN ENTRE PARTIDAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

FABILU SAS presentan sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Para el efecto, se clasifican como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año (Inferior a 12 meses) y, como pasivos corrientes aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo similar. Los demás activos y pasivos (superiores a 12 meses) se clasifican como no corrientes.

CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS.

Los presentes estados financieros consolidados de FABILU SAS comprenden:

- i. Estado de situación financiera.
- ii. Estado de resultados.
- iii. Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- iv. Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- v. Notas, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.

Los Estados Financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de FABILU SAS.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

En estas notas a los estados financieros de FABILU SAS, se presentan en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden en que se presentan, son revelaciones mínimas de acuerdo con las políticas y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante, para los usuarios.

Las notas son un estado financiero que hace referencia las partidas más relevantes proporcionando una mayor información de calidad sobre los elementos que lo requieran, las partidas similares que poseen importancia relativa que se presentan por separado, se deja constancia explicada sobre la naturaleza de las principales operaciones, ejecuciones y actividades; así como cualquier otra información sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en los Elementos de los Estados Financieros estructurados o sobre su capacidad productiva y el principio de negocio en marcha.

INFORMACIÓN COMPARATIVA Y FRECUENCIA DE LA PRESENTACIÓN.

Los Estados Financieros, con propósito de información general, de **FABILU SAS** se presentan con corte a diciembre 31 de cada año comparativo con el período inmediatamente anterior o con otros periodos adicionales en caso de cambios en políticas contables que requieran efectos retroactivos. Los Estados Financieros iniciales se presentan para su aprobación a los máximos órganos de dirección antes del 20 de febrero del año siguiente a la fecha de cierre para dar cumplimiento a los reportes FT ante la Superintendencia Nacional De Salud. Igualmente son reportados a la Superintendencia de salud “Supersalud” de acuerdo con las normas vigentes y se publican para otros usuarios una vez son aprobados por la Asamblea. La Administración de **FABILU SAS** es responsable de la información contenida en estos estados financieros consolidados. La preparación de estos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia

De acuerdo con el Decreto 2483 de 2018, los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones. Otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos (sección 2 Dr. 2483 de 2018).

Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.

UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN.

FABILU SAS mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasifica los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requiere que la Administración de **FABILU SAS**, realice juicios, estimaciones y supuestos para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los Estados Financieros (activos, pasivo en la fechas del balance, así como el ingreso y gastos del año, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones) y para efectuar las revelaciones que se requieren presentar en las notas que se acompañan, aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

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

La información sobre las áreas más significativas de estimación y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los Estados Financieros se describe en las siguientes:

- Vida útil de las propiedades, planta y equipo.
- Las variables utilizadas en Evaluación del deterioro.
- Glosas.

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

ACTIVOS:

Políticas contables para la cuenta del efectivo y equivalentes al efectivo

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, cajas menores, bancos, equivalentes al efectivo como fiduciarias, moneda extranjera.

Medición inicial

- **FABILU SAS**, llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el \$COP (Peso Colombiano).
- Los equivalentes al efectivo se reconocerán por ser fácilmente convertibles en efectivo con un riesgo poco significativo. (Sección 7, p.7.2 - NIIF)
- La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas. (Sección 7, p.7.11 - NIIF)
- El efectivo se medirá al costo de la transacción. (Sección 11, p.11.13 - NIIF)

- Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. (Sección 4, p.4.5,d - NIIF)

Medición posterior

- **FABILU SAS**, revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los equivalentes al efectivo.
- Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por FABILU SAS que no están disponibles para ser utilizados por ésta. (Sección 7, p.7.21 - NIIF).

Políticas contables para las cuentas y documentos por cobrar

Medición inicial

- FABILU SAS medirá las cuentas por cobrar inicialmente al:
 - 1) precio de la transacción incluyendo los costos de transacción o
 - 2) valor razonable (Sección 11, p.11. 13 - NIIF).

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación la empresa medirá el activo financiero por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar (Interés implícito). La empresa **FABILU SAS** considera que todas las ventas realizadas con periodos inferiores a 90 días son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para medición a valor razonable o costo amortizado.

Medición posterior

- Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. (Sección 11, p. 11.14, a)
- Una cuenta por cobrar deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:
 - a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales y
 - b) Las condiciones contractuales de la cuenta por cobrar dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.
- Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir. (Sección 11, p. 11.15)
- Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados. (Sección 11, p.11.20)
- Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que **FABILU SAS**, transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar. (Sección 11, p. 11.33)
- En las notas explicativas se revelarán: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros, y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar. (Sección 8, p.8.5, b)
- Dependiendo del cliente y su comportamiento financiero se realizará el cobro de intereses de mora y costos asociados a la cartera.

Políticas contables para la estimación para cuentas incobrables o deterioro de valor

Medición inicial

- Al final de cada período sobre el que se informa, **FABILU SAS**, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, FABILU SAS reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados. (Sección 11, p.11.21)
- Se medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables o pérdida de valor a la fecha de los estados financieros de acuerdo con la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original de la cuenta por cobrar. (Sección 11, p.11.25) esto es un valor presente. Bajo este modelo se considera el valor del dinero en el tiempo y no se requiere que una cartera se encuentre vencida para que sea objeto de estimaciones de deterioro.

Medición posterior

- Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, **FABILU SAS** revertirá la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el importe de la reversión en resultados inmediatamente. (Sección 11, p. 11.26)
- En las notas explicativas se revelará: la política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros.

De acuerdo con lo anterior **FABILU SAS**, tomara como deterioro de cartera las glosas y devoluciones las cuales se toman un tiempo en ser solucionadas y algunas llevadas a proceso jurídico. Como se explicará en sus diagramas de flujo y procesos paso a paso. Los plazos otorgados los determina la Gerencia mediante negociación directa.

Análisis de recuperabilidad: Semestralmente **FABILU SAS**, realizará un análisis de recuperabilidad para poder hallar posibles deterioros en sus cuentas por cobrar en el Comité de Cartera. Para cumplir con este fin se deberá generar la cartera por edades y anexar columna para que se determine de manera individual si es recuperable o no es recuperable, y de no ser recuperable se reconocerá un deterioro en la cuenta 130599 Deterioro (CR).

El índice de medición de riesgo y deterioro estará asociado al estudio que se realice sobre:

- Periodicidad de Pago.
- Promedio de pago mensual.
- Condiciones de pago pactadas.
- Número de días de mora.
- Morosidad: con demandas y/o en liquidación.
- Información Crediticia.
- Declaraciones Expresas de no pago por glosas generadas.

Políticas contables para la cuenta de pagos anticipados

Medición inicial

- Los gastos pagados por anticipados estarán conformados principalmente por alquileres o arrendamientos, membresías, licencias, intereses y seguros cancelados por anticipado que tenga FABILU SAS los cuales serán amortizados dentro del periodo corriente.
- Se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo. (Sección 2, p.2.46)
- La cuenta de pagos o gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa. (Sección 4, p. 4.5)

Medición posterior

- Se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor. (Sec. 2, p.2.47)
- Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.
- Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del período.
- En los estados financieros se revelará: La determinación de los importes en libros en la fecha sobre la que se informa, los importes significativos incluidos en los resultados por intereses pagados, y los importes de los desembolsos reconocidos durante el período.

Políticas contables para la cuenta de propiedad, planta y equipo

- **FABILU SAS** registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes y prestación de servicios, así mismo se prevé usarlo más de un período contable. (sección 17, p.17.2)
- La empresa **FABILU SAS**, reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que FABILU SAS obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad. (Sección 17, p.17.4)

Medición Inicial

- **FABILU SAS** medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición, honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas, los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Sección 17,p.17.9 y 17.10).
- El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, **FABILU SAS** medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros. (Sección 17, p.17.13).

Medición posterior

- **FABILU SAS**, medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. (Sección 17 p.17.15)
- Si **FABILU SAS** posee propiedad, planta y equipo que contiene componentes principales que reflejan patrones diferentes de consumo en sus beneficios económicos futuros, deberá reconocerse el costo inicial de la propiedad distribuido para cada uno de los elementos por separado. (Sección 17. P.17.16)
- **FABILU SAS** dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros o finalicé el uso del activo. (Sección 17, p.17.27)
- **FABILU SAS**, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo. (Sección 17, p.17.28)
- **FABILU SAS** revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información: (Sección 17, p.17.31)
 - La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo.
 - El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.

- Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

Depreciación de una propiedad, planta y equipo

Medición inicial

- La empresa **FABILU SAS**, reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable. (Sección 17, p.17.17)
- **FABILU SAS** reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia. (Sección 17, p.17.20)

Medición posterior

- **FABILU SAS** deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad. (Sección 17 p.17.18)
- **FABILU SAS** determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia y los límites o restricciones al uso del activo. (Sección 17, p.17.21)
- **FABILU SAS** elige el método de depreciación lineal para todas las clases de propiedad, planta y equipo, el cual se considera el método que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se espera obtener del activo. (Sección 17, p.17.22)
- Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil que la gerencia asignó, de acuerdo con los beneficios económicos que se esperan de ellos. (Sección 17, p.17.6)

Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo

Medición inicial

- **FABILU SAS** registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable. (Sección 27, p.27.1)
- **FABILU SAS** reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca. (Sección 27, p.27.6)
- **FABILU SAS** realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada. (Sección 27, p.27.7)
- **FABILU SAS** considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor: (Sección 27, p.27.9)
 - El valor del mercado ha disminuido
 - Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera
 - Tasa de interés del mercado se han incrementado
 - Evidencia de obsolescencia y deterioro físico
 - Cambios en el uso del activo
 - El rendimiento económico del activo se prevé menor de lo esperado

Medición posterior

- **FABILU SAS** deberá revisar y ajustar la vida útil y/o el valor residual de la propiedad, planta y equipo. (Sección 27, p.27.10)
- **FABILU SAS**, evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedad, planta y equipo que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido. (Sección 27, p.27.29)
- La empresa reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido. (Sección 27, p.27.30 b))
- Se reconocerá una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros. (Sección 27, p.27.30 b))
- **FABILU SAS** revelará para cada activo de propiedad, planta y equipo que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la siguiente información: (Sección 27, p.27.32)
 - El importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período.
 - La partida o partidas del estado de resultados integral en la que se encuentra incluido el importe de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas.

Adquisición de una propiedad, planta y equipo bajo arrendamiento financiero

Medición inicial

- **FABILU SAS**, reconocerá los derechos (el activo) y obligaciones (un pasivo) de la propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento financiero, en su estado de situación financiera, por el importe igual al valor razonable del activo o al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento si éste fuera menor. (Sección 20, p.20.9)
- **FABILU SAS** reconocerá en el importe reconocido como activo, cualquier costo directo inicial atribuidos directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento. (Sección 20, p.20.9)
- **FABILU SAS** calculará el valor presente de los pagos mínimos utilizando la tasa de interés implícita, y si no se pudiera determinar utilizará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario. (Sección 20, p.20.10)

Medición posterior

- **FABILU SAS** repartirá los pagos mínimos de la propiedad, planta y equipo en arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo. (Sección 20, p.20.11)
- **FABILU SAS**, distribuirá la carga financiera a cada período a lo largo del plazo del arrendamiento, para obtener así, una tasa de interés constante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. (Sección 20, p.20.11)
- **FABILU SAS** depreciará el activo de propiedad, planta y equipo de acuerdo con su condición (Sección 20 p.20.12)
- **FABILU SAS** deberá depreciar el activo totalmente a lo largo de su vida útil o al plazo del arrendamiento, el que fuere menor, si no posee la convicción razonable de que la propiedad, planta y equipo se obtendrá al finalizar el vencimiento del arrendamiento. (Sección 20 p.20.12)
- **FABILU SAS** evaluará a la fecha sobre la cual se informa, si la propiedad, planta y equipo ha sufrido deterioro del valor. (Sección 20 p.20.12)
- **FABILU SAS**, revelará sobre propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento financiero la información siguiente: (Sección 20, p.20.13 y 20.14 (Sección17,p.17.31))
 - El importe en libros al final del período contable sobre el cual se está informando
 - El total de pagos mínimos futuros para el período contable que se está informando y para los de un año, entre uno y cinco años y más de cinco años; además de una descripción de los acuerdos del contrato.

- La base de medición utilizada
- La vida útil o vidas útiles de las propiedades, planta y equipo
- El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del periodo contable que se informa.
- Conciliación de los importes al inicio y al final del periodo contable que se informa que muestre: las adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

Propiedad, planta y equipo otorgado bajo arrendamiento financiero

Medición inicial

- **FABILU SAS** reconocerá en su estado de situación financiera la propiedad, planta y equipo (distinto de terrenos y edificios) que posee en arrendamiento financiero, como una cuenta por cobrar equivalente al valor de la inversión bruta descontada a la tasa de interés implícita del arrendamiento. (Sección 20, p.20.17)
- **FABILU SAS** reconocerá una cuenta por cobrar en el caso del arrendamiento de equipos en los que la vida útil corresponda o coincida con la duración del contrato, de lo contrario corresponde a un elemento de propiedad, planta y equipo.
- **FABILU SAS**, reconocerá como inversión bruta los pagos mínimos a recibir y cualquier valor residual. (Sección 20, p.20.17)
- La compañía incluirá en su cuenta por cobrar por arrendamiento financiero de una propiedad, planta y equipo los costos directos iniciales los cuales reducirán el importe de ingresos reconocidos a lo largo del plazo de arrendamiento.

Medición posterior

- **FABILU SAS** reconocerá los ingresos de manera que refleja una tasa de rendimiento periódica constante sobre la inversión. (Sección 20, p.20.19)
- **FABILU SAS** aplicará contra la inversión bruta los pagos del arrendamiento relativos al período contable que se presenten, los cuales reducirán tanto el principal como los ingresos no devengados, excluyendo los costos por servicios. (Sección 20, p.20.19)
- La empresa revelará sobre propiedad, planta y equipo otorgada en arrendamiento financiero la información siguiente: (Sección 20, p.20.23 (Sección17, p.17.31))

Una conciliación entre la inversión bruta del arrendamiento y el valor presente de los pagos mínimos por cobrar al final del período contable que se informa y para los plazos de un año, entre uno y cinco años y más de cinco años;

- ✓ Los ingresos no ganados
- ✓ Descripción de los acuerdos del arrendamiento establecidos en el contrato

Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

La empresa **FABILU SAS** reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que FABILU SAS recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.2 - NIIF)

Medición Inicial

- FABILU SAS reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de FABILU SAS en el estado de situación financiera y el reconocimiento de estos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.9 - NIIF)
- FABILU SAS reconocerá:
 - (a) un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
 - (b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
 - (c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.15 - NIIF)
- Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

Medición posterior

- Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. Se revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. (Sección 29, p.29.21 y 29.22 - NIIF).

PASIVOS:

Políticas para las cuentas y documentos por pagar

Medición inicial

- La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte contractual y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12 - NIIF)
- **FABILU SAS**, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de esta.
- **FABILU SAS** medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituya una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13 - NIIF)

Medición posterior

- **FABILU SAS** medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo. (Sección 11, p.11.14)
- **FABILU SAS** medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

- La compañía reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada. (Sección 11, p.11.15)
- La empresa **FABILU SAS**, revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. (Sección 11, p.11.20)
- **FABILU SAS** dará de baja en una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Sección 11, p.11.36)
- **FABILU SAS** revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta (Sección 11, p.11.40)

Políticas para la cuenta de provisiones

Medición inicial

- **FABILU SAS** reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa, resultado de un suceso pasado, que sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. (Sección 21, p.21.4)
- **FABILU SAS**, reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable. (Sección 21, p.21.5)
- **FABILU SAS** medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección 21, p.21.7)
- **FABILU SAS** medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo. (Sección 21, p.21.7)
- **FABILU SAS** utilizará la tasa de descuento antes de impuestos que mejor refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero. (Sección 21, p.21.21.7)
- **FABILU SAS** reconocerá un reembolso de un tercero que puede ser una parte o la totalidad del importe requerido para liquidar la provisión, como un activo separado (reembolso por cobrar), el cual no deberá exceder el importe de la provisión ni se compensará con ella. (Sección 21, p.21.9)

Medición posterior

- **FABILU SAS** medirá la provisión posteriormente, cargando contra ella únicamente aquellos desembolsos para los cuales fue reconocida originalmente la provisión. (Sección 21, p.21.10)
- **FABILU SAS** evaluará al final del período contable que se informa las provisiones y si fuese necesario ajustará su valor para reflejar la mejor estimación actual del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección 21, p.21.11)
- **FABILU SAS**, reconocerá en gastos del resultado del período, cualquier ajuste realizado a los importes de la provisión previamente reconocidos. (Sección 21, p.21.11)
- **FABILU SAS** reconocerá en resultados del período la reversión del descuento, cuando la provisión se midió inicialmente al valor presente, y como consecuencia de la valuación de las provisiones se reconocieron ajustes a los importes previamente reconocidos. (Sección 21, p.21.11)
- **FABILU SAS**, revelará para cada una de las provisiones reconocidas al final de período contable la información siguiente: (Sección 21, p.21.14).
 - Una conciliación que muestre el importe en libros al inicio y al final de período, adiciones realizadas, ajustes de los cambios en la medición del importe descontado, importes cargados contra la provisión, importes no utilizados revertidos.
 - Descripción de la naturaleza de la obligación e incertidumbres del importe

- Importe de reembolsos de terceros esperados

Políticas contables para la cuenta de préstamos

Medición inicial

- La empresa medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. (Sección 11 p.11.13)
- Cuando FABILU SAS realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.13)

Medición posterior

- **FABILU SAS** medirá al final de cada periodo contable los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo. (Sección 11 p.11.14)
- Si la empresa acuerda una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.14)
- Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.
- **FABILU SAS**, medirá los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar. (Sección 11, p.11.14)
- **FABILU SAS** revisará sus estimaciones de pago y ajustará el importe en libros del pasivo financiero para reflejar los flujos de efectivos reales ya revisados. (Sección 11, p.11.20)
- Se deberá revelar el plazo y las condiciones de los préstamos que FABILU SAS posea, además de la tasa de interés acordada y si existiese garantía, deberá presentar el valor y condiciones del bien otorgado como garantía. (Sección 11, p.11.42).

PATRIMONIO:

Políticas contables para la cuenta de capital social

Medición inicial

- El capital social se reconocerá cuando sean emitidas las acciones y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a FABILU SAS a cambio de estas. (Sección 22, p.22.7)
- Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. (Sección 22, p.22.8)
- Si se aplaza el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente. (Sección 22, p.22.8)
- **FABILU SAS**, contabilizará los costos de una transacción como una deducción del patrimonio, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. (Sección 22, p.22.9).

Medición posterior

- **FABILU SAS** reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. (Sección 22, p.22.17)
- Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable
- **FABILU SAS** revelará en las notas: el número de acciones autorizadas; las acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad; el valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal; una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del período; derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital; las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes. (Sección 4, p 4.12)

Políticas contables para la cuenta de reserva legal

- Para el cálculo de las reservas se realizará siguiendo las disposiciones legales relativas a estas, para el caso de la reserva legal y para las demás reservas se efectuará a partir de los parámetros que FABILU SAS establezca.
- La reserva legal se constituirá con el diez por ciento de las utilidades antes de impuestos, hasta llegar al 50% del capital suscrito y pagado, para sociedades Anónimas.
- Se realizará una descripción de cada reserva que figure en el patrimonio (Sección 4, p 4.12 (b)).

POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.

Presentación del estado de resultado integral:

FABILU SAS, mostrará el rendimiento de la empresa mediante la elaboración de un único estado, elaborando el estado de resultado integral, en cuyo caso presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. (Sección 5, p.5.2, (a))

Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados **es un cambio de política** contable. (Sección 5, p.5.3 - NIIF)

Políticas contables para la cuenta de Ingresos

- **FABILU SAS** reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes tangibles e intangibles y por la prestación de servicios cuando se haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes y no se conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado, ni retenga el control efectivo.
- **FABILU SAS** reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a FABILU SAS, y que los ingresos ordinarios se puedan medir con fiabilidad. (Sección 2, p.2.27)
- Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de FABILU SAS se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. (Sección 23, p.23.3)
- Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación. (Sección 23, p.23.5)
- **FABILU SAS** reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo. (Sección 23, p.23.29 (a))

- Siempre que el pago de una venta al crédito se aplaza más allá de los términos comerciales normales, se medirá al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado. (Sección 11, p.11.13)
- Los ingresos de actividades de no operación se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.
- Los ingresos diferidos se medirán al valor razonable de la contraprestación (valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada). (Sección 23, p.23.5)
- **FABILU SAS**, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de regalías utilizando la base de acumulación o devengo, según el acuerdo establecido. (Sección 23, p.23.29 (b))
- La sociedad reconocerá los dividendos cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista. (Sección 23, p.23.29 (c))
- La empresa deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de bienes; intereses; regalías; dividendos; comisiones; cualquier otro tipo de ingresos. (Sección 23, p.23.30).

Políticas contables para la cuenta de costos de venta

- **FABILU SAS** reconocerá los costos incurridos en el proceso de producción sean fijos o variables como lo son los costos de materias primas, mano de obra y otros costos indirectos necesarios para la venta. Así mismo la prestación de servicios, los costos de los materiales y suministros consumidos y los costos de los productos para la venta. (Sección 13, p.13.8)
- Así mismo FABILU SAS incluirá en los costos de la prestación de servicios los costos indirectos fijos y variables siempre que cumpla con la definición y que haya incurrido en la prestación del servicio. (Sección 13, p.13.8)
- Se reconocerá el costo de venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los productos en proceso que ya fueron transformados en productos terminados.

Políticas contables para la cuenta de gastos

- **FABILU SAS** reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. (Sección 2, p.2.23 (b))
- Los gastos se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable (Sección 2, p.2.30)
- **FABILU SAS** optará por clasificar los gastos: **Por su función** (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).
- La empresa reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos. (Sección 25, 25.2)

POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS.

Presentación del estado de cambios en el patrimonio:

La empresa elaborará el estado de cambios en el patrimonio una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del período contable que muestre: el estado integral total del período; los efectos en cada componente del patrimonio, la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidas; realizará una conciliación entre los importes en libros al comienzo y al final del período para cada componente del patrimonio, revelando por separado los cambios procedentes (el resultado del período, cada partida de otro resultado integral). (Sección 6, p. 6.3)

Elaboración del estado de cambios en el patrimonio

Para la elaboración del estado de cambios en el patrimonio la empresa deberá mostrar en forma detallada los aportes de los accionistas y la distribución de las utilidades obtenidas en un período, además de la aplicación de las ganancias retenidas en períodos anteriores, mostrando por separado el patrimonio de la empresa.

Información para revelar en el estado de cambios en el patrimonio

FABILU SAS revelará para cada componente una conciliación entre los importes en libros tanto al inicio como al final del período contable, revelando cambios con relación a:

- a) Resultado del ejercicio
- b) Cada partida de otro resultado integral, si las hubiese
- c) Importe de inversiones realizadas por los propietarios, y de los dividendos hechos a estos.
- d) Emisiones de acciones, transacciones de acciones propias, en carteras, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios. (Sección 6, p.6.3 - NIIF)

Políticas contables para la preparación y presentación del estado de flujos de efectivo

Presentación del estado de flujos de efectivo:

FABILU SAS, elaborará el estado de flujos de efectivo una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del período contable. (Sección 3, 3.17 (d)).

Elaboración del estado de flujos de efectivo

FABILU SAS para la elaboración del estado de flujos de efectivo para las actividades de operación, optará por el método indirecto, siempre que el resultado se ajuste por los efectos de las transacciones no monetarias, cualquier pago diferido o acumulaciones (o devengos) por cobros y pagos por operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación. (Sección 7, p.7.7 (a)).

Información para revelar en el estado de flujos de efectivo

FABILU SAS presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación. Así mismo presentará por separado los flujos de efectivo procedentes de adquisiciones y ventas y disposición de subsidiarias o de otras unidades de negocio y las clasificará como actividades de inversión. (Sección 7, p.7.10)

La empresa revelará información sobre las partidas de efectivo y sus componentes; Además de la conciliación de saldos de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo.

Políticas contables sobre hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Reconocimiento de hechos ocurridos después de la fecha del balance:

FABILU SAS procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes a ciertas situaciones que inciden en la situación financiera y que sean conocidos después de la fecha del balance. (Sección 32, p.32.4) - NIIF

FABILU SAS modificará los importes que se dan como resultado de un litigio judicial, si se tiene registrada una obligación, cuando recibe información después de la fecha del balance que indique el deterioro de un activo, cuando se demuestre que los estados financieros están incorrectos debido a fraudes o errores, básicamente los importes son modificados si el hecho es considerado material. (Sección 32, p.32.5 (a)).

Revelación de hechos que no implican ajustes:

FABILU SAS no procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después de la fecha del balance, si estos no implican ajustes la empresa solo realizará su revelación en las notas como: La naturaleza del evento; Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación. (Sección 32, p.32.6 - NIIF).

Cambios en políticas contables

FABILU SAS, contabilizará los cambios de política contable de acuerdo con cualquiera de los sucesos siguientes:

- a) Cambio en los requerimientos de la NIIF para las PYMES, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiese, especificadas en esa modificación (Sección 10, p.10.11).
- b) Cuando FABILU SAS haya elegido seguir la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” y cambian los requerimientos de dicha NIIF, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada (Sección 10, p.10.11).
- c) Cualquier otro cambio de política contable, se contabilizará de forma retroactiva. (Sección 10,p.10.12).
- d) La información a revelar sobre un cambio de política contable, se deberá considerar cuando una modificación a la NIIF para las PYMES tenga un efecto en el período corriente o en cualquier período anterior, o pueda tener un efecto en futuros períodos, FABILU SAS revelará lo siguiente:
 - i. La naturaleza del cambio en la política contable
 - ii. Para el período corriente y para cada período anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada.
 - iii. El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.
 - iv. Una explicación si es impracticable determinar los importes a revelar en los apartados (ii) o (iii) anteriores (Sección 10, p.10.13).

NOTA 4. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRITICOS.

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

❖ Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

❖ **Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo**

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

❖ **Impuesto sobre la renta**

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

❖ **Valor razonable de instrumentos financieros**

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Compañía para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Compañía aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

❖ **Deterioro de cuentas por cobrar**

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

Los saldos presentados de estas cuentas en el Estado de Situación Financiera incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo. El objetivo principal es tener los recursos disponibles para solventar y cubrir obligaciones tales como: pago a proveedores, pago de obligaciones laborales, pago de seguridad social y otros que se puedan presentar en las actividades ordinarias.

Este rubro está compuesto por las categorías: caja, bancos cuentas corrientes y bancos cuentas de ahorro, En la fecha de balance ningún rubro de efectivo o sus equivalentes se clasifica como de uso restringido, ni existen pignoraciones o dinero en garantía de pasivos, ya sea por causas de tipo legal o económica o por destinación específica. Su medición inicial y posterior se mide al costo de la transacción.

Los valores reflejados en cuentas corrientes y cuentas de ahorro corresponden a las cuentas suscritas con el Banco BBVA.

NOTA 5

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Caja	\$ 5,863,000.00	\$ 3,775,000.00
Bancos cuentas corrientes	\$ 4,423,111,000.00	\$ 6,999,379,000.00
Bancos cuentas ahorros	\$ 61,616,000.00	\$ 48,165,000.00
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ 4,490,590,000.00	\$ 7,051,319,000.00

NOTA 6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por **FABILU SAS**, en el desarrollo de sus actividades ordinarias por la prestación de servicios de salud, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

FABILU SAS maneja sus deudores comerciales al costo o del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir, a su vez concederá plazos, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes que atienden las condiciones generales del negocio y del sector.

NOTA 6		
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Clientes nacionales facturas generada pendiente radicar	\$ 66,255,163,000.00	\$ 43,405,587,000.00
Clientes nacionales facturas radicadas	\$ 229,434,849,000.00	\$ 67,631,688,000.00
Clientes nacionales facturas radicadas y glosadas en entidades subsidiadas	\$ 272,745,521,000.00	\$ 482,011,420,000.00
Clientes nacionales facturas radicadas conciliadas	\$ 33,309,404,000.00	\$ 28,981,885,000.00
Giros abono a cartera pendiente aplicar CR	-\$ 24,632,548,000.00	-\$ 72,858,858,000.00
Deterioro (nota 6.2)	-\$ 217,769,490,000.00	-\$ 217,522,428,000.00
Cartera Clientes	\$ 359,342,899,000.00	\$ 331,649,294,000.00
Ingresos por cobrar	\$ 1,308,755,000.00	\$ 1,112,583,000.00
Cuentas por cobrar a trabajadores	\$ 26,164,000.00	\$ 44,910,000.00
Deudores Varios (Nota 6.1)	\$ 248,554,639,000.00	\$ 158,464,260,000.00
Deudas de difícil cobro	\$ 576,435,000.00	\$ -
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 609,808,892,000.00	\$ 491,271,047,000.00
CARTERA CLIENTES (sin deterioro)	\$ 577,112,389,000.00	\$ 549,171,722,000.00

El sistema general de Salud en Colombia se ha venido deteriorando durante las últimas vigencias dado que las entidades no vienen asumiendo sus obligaciones dentro de los plazos establecidos por la norma ocasionando el aumento de los días de rotación de cartera pese a que el gobierno implementó la medida de giro directo.

La empresa cuenta con varios procesos jurídicos y pre jurídicos en su cartera a causa de las glosas no conciliadas con los clientes, las cuales llegan a procesos jurídicos de cobro, y pueden terminar con el reconocimiento de los valores cobrados. A su vez, la cartera la constituye otros rubros como acuerdos de pagos realizados y la cartera vigente.

Nota 6.1 Deudores Varios.

El rubro de deudores varios está constituido principalmente, por operaciones comerciales con terceros con los cuales existen operaciones de cuentas corrientes comerciales, adicional incluye algunos prestamos realizados a terceros con los cuales existe una relación económica. Los valores que existen en calidad de préstamos a particulares no causan intereses financieros, pero se refleja el efecto financiero de no cobro a través del deterioro de valor

NOTA 6.1

DEUDORES VARIOS

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Pagares	\$ 6,364,000.00	\$ 5,844,000.00
Prestamos a otras entidades	\$ 20,015,000.00	\$ 20,015,000.00
Recaudo tarjetas	\$ 225,000.00	\$ 1,153,000.00
Otros deudores	\$ 248,528,035,000.00	\$ 158,437,248,000.00
TOTAL DEUDORES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 248,554,639,000.00	\$ 158,464,260,000.00

Los terceros que se tienen incluidos en los Otros Deudores son las empresas vinculadas: CEDIT SAS y FABISALUD IPS SAS.

Nota 6.2 Deterioro.

La estimación del deterioro se revisa anual para ajustarlo a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera, la metodología de distribución a deteriorar se realizó por aseguradora y se distribuyó durante el periodo contable. Se revisó de manera puntual y anual la totalidad de la cartera susceptible de deterioro

El deterioro de cartera se reconoce como un gasto en los resultados del periodo, sin embargo, aun la cartera deteriorada por glosas y el ciclo de cobro del sector, estos montos pueden ser recuperables, debido a un nuevo enfoque en la sustentación de la factura o mediante conciliación en procesos jurídicos.

NOTA 6.2

DETERIORO

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Saldo anterior deterioro	-\$ 217,522,428,000.00	-\$ 167,412,765,000.00
Perdida por deterioro reconocida	-\$ 247,062,000.00	-\$ 50,109,663,000.00
Nuevo saldo	-\$ 217,769,490,000.00	-\$ 217,522,428,000.00

NOTA 7. INVENTARIOS.

Este rubro está conformado por medicamentos, material médico quirúrgico, insumos para el consumo, repuestos y demás materiales necesarios para la adecuada prestación de servicios. La política adoptada para la medición de los inventarios es el método de valoración del Costo Promedio Ponderado.

En la administración de inventarios se identifica los lotes de todos los productos médicos que usan al interior de la compañía, esto permite conocer las cantidades totales de los productos, los lotes que se tienen en el inventario y el número de unidades por cada lote, esta información puede ser usada en caso de emergencias sanitarias emitidas por el ministerio de salud, en relación del retiro de algún tipo de lote de medicamentos.

El siguiente es el detalle de los inventarios:

NOTA 7

INVENTARIOS

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Medicamentos solidos	\$ 606,100,000.00	\$ 22,836,000.00
Medicamentos liquidos	\$ 37,909,000.00	\$ 738,408,000.00
Medicamentos semisolidos	\$ 789,000.00	\$ 7,109,000.00
Medicamentos gaseosos	\$ 702,000.00	\$ 46,528,000.00
Dispositivos medicos	\$ 1,823,274,000.00	\$ 1,629,403,000.00
Insumos intrahospitalarios	\$ 133,840,000.00	\$ 1,825,000.00
Material de ortopedia	\$ 951,960,000.00	\$ 2,179,683,000.00
Material reactivo y laboratorio	\$ -	\$ 244,782,000.00
Material para imagenologia	\$ 622,000.00	\$ 16,951,000.00
Elementos de papeleria y utiles de oficina	\$ -	\$ 48,634,000.00
Dotacion para trabajadores	\$ -	\$ 11,648,000.00
Ropa hospitalaria y quirurgica	\$ 43,912,000.00	\$ 60,793,000.00
Elementos de aseo cafeteria y lavanderia	\$ -	\$ 240,184,000.00
Repuestos y elementos para mantenimiento	\$ 663,415,000.00	\$ -
Materiales de construccion	\$ -	\$ 199,146,000.00
Materiales reactivos y laboratorio	\$ 13,000.00	\$ 350,000.00
Materiales repuestos y accesorios	\$ -	\$ 1,316,000.00
TOTAL DE INVENTARIOS	\$ 4,262,536,000.00	\$ 5,449,596,000.00

Nota 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Estas cuentas reflejan la composición de los impuestos corrientes nacionales, representan los valores debidamente certificados por las Entidades. La variación en la cuenta se da por el aumento en las retenciones que le practicaron a la clínica en consecuencia de los pagos recibidos, adicional a ello, se tiene como beneficio tributario el descuento del IVA por adquisición o compra de activos fijos.

NOTA 8

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Anticipo de impuesto sobre la renta	\$ 974,011,000.00	\$ 1,412,083,000.00
Autoretencion de renta	\$ 4,024,050,000.00	\$ 3,190,872,000.00
Descuento tributario IVA activos fijos	\$ 779,836,000.00	\$ 1,687,619,000.00
Retencion en la fuente a titulo de renta	\$ 5,627,911,000.00	\$ 3,050,385,000.00
Otras retenciones en la fuente	\$ -	\$ 1,729,000.00
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 11,405,808,000.00	\$ 9,342,688,000.00

Nota 9. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES.

En las cuentas por cobrar existe un rubro que no cumple con las características de un instrumento financiero, por lo cual se hace la debida reclasificación como activo no financiero al corte de los estados financieros. Los rubros clasificados como activos no financieros corrientes son los siguientes:

NOTA 9

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
A proveedores nacionales	\$ 4,670,037,000.00	\$ 4,035,609,000.00
A trabajadores	\$ 41,282,000.00	\$ 16,527,000.00
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	\$ 4,711,319,000.00	\$ 4,052,136,000.00

ACTIVOS NO CORRIENTES.

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

La cuenta de propiedad, planta y equipo hace parte de los activos tangibles están representadas en bienes muebles e inmuebles que se miden al costo que incluye el valor de adquisición, los costos inherentes a la puesta en funcionamiento, menos las depreciaciones y deterioros:

NOTA 10

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Terrenos	\$ 1,266,727,000.00	\$ 1,266,727,000.00
Maquinaria equipo	\$ 2,643,667,000.00	\$ 1,962,535,000.00
Muebles y enseres	\$ 8,305,058,000.00	\$ 7,286,215,000.00
Equipos de oficina	\$ 1,757,686,000.00	\$ 1,791,254,000.00
Equipos de procesamiento de datos	\$ 4,089,602,000.00	\$ 3,462,946,000.00
Equipos de telecomunicaciones	\$ 419,783,000.00	\$ 318,416,000.00
Equipos de radio	\$ 109,325,000.00	\$ 90,446,000.00
Equipos medicos científicos	\$ 50,651,617,000.00	\$ 46,779,500,000.00
Equipo de laboratorios	\$ 41,747,000.00	\$ 47,426,000.00
Instrumental quirurgico	\$ 1,088,308,000.00	\$ 879,949,000.00
Muebles hospitalarios	\$ 36,687,000.00	\$ 36,687,000.00
Maquinaria equipo de restaurante y cafeteria	\$ 579,415,000.00	\$ 344,469,000.00
Autos camionetas camperos	\$ 251,160,000.00	\$ 164,338,000.00
Depreciación acumulada (10.1)	-\$ 38,402,644,000.00	-\$ 32,360,403,000.00
P.P.Y.E. (Neto)	\$ 32,838,138,000.00	\$ 32,070,505,000.00
Activos fijos UT (10.2)		
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 32,838,138,000.00	\$ 32,070,505,000.00
ACTIVOS FIJOS TOTALES BRUTOS	\$ 71,240,782,000.00	\$ 64,430,908,000.00

10.2. Depreciación acumulada.

Cuadro de partidas que conformar este rubro:

NOTA 10.1

DEPRECIACION ACUMULADA

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Depreciacion maquinaria equipo	-\$ 712,457,000.00	-\$ 556,009,000.00
Depreciacion muebles enseres equipos de oficina	-\$ 5,236,969,000.00	-\$ 4,651,522,000.00
Depreciacion equipo computo comunicacion radio	-\$ 2,685,830,000.00	-\$ 2,213,232,000.00
Depreciacion equipo medico instrumental muebles hospitalarios	-\$ 29,416,419,000.00	-\$ 24,628,571,000.00
Depreciacion equipo hoteleria restaurante cafeteria	-\$ 257,607,000.00	-\$ 237,230,000.00
Depreciacion equipo de transporte	-\$ 93,362,000.00	-\$ 73,839,000.00
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 38,402,644,000.00	-\$ 32,360,403,000.00

NOTA 11. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Durante el año 2024, no se realizaron cambios en las inversiones, manteniendo el mismo nivel de inversión con UCIS DE COLOMBIA SAS.

El siguiente es el detalle de los Otros Activos financieros no corrientes:

NOTA 11

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Inversiones	\$ 1,250,000,000.00	\$ 1,250,000,000.00
TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	\$ 1,250,000,000.00	\$ 1,250,000,000.00

NOTA 12. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

La cuenta tiene como saldo las siguientes cifras:

NOTA 12

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Activo por impuesto diferido	\$ 5,680,247,000.00	\$ 1,387,987,000.00
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES	\$ 5,680,247,000.00	\$ 1,387,987,000.00

El activo por impuesto diferido se genera por el deterioro de cartera, por el efecto financiero reconocido en la contabilidad del no cobro de algunas partidas de cuentas por cobrar.

PASIVOS CORRIENTES.

NOTA 13. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

FABILU SAS, reconocerá las obligaciones derivadas de la compra de bienes y servicios del objeto del negocio. Sus acreedores comerciales se formalizan a través de las facturas y otros documentos por pagar que son obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos. Reconoce un pasivo financiero cuando se convierte en una parte de las condiciones contractuales del instrumento. Los siguientes son los valores adeudados agrupados por conceptos con corte al 31 de diciembre del año 2024.

NOTA 13

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Proveedores nacionales	\$ 61,975,930,000.00	\$ 48,643,768,000.00
Honorarios	\$ 11,783,997,000.00	\$ 8,463,566,000.00
Servicios tecnicos	\$ 172,467,000.00	\$ 705,804,000.00
Servicios de mantenimiento	\$ 107,569,000.00	\$ 214,406,000.00
Arrendamientos	\$ 2,985,000.00	\$ -
Transportes fletes y acarreos	\$ 71,939,000.00	\$ 71,390,000.00
Seguros	\$ 3,247,000.00	\$ -
Gastos de viaje	\$ 440,000.00	\$ -
Otros costos y gastos por pagar	\$ 60,913,338,000.00	\$ 44,155,077,000.00
Retenciones y aportes de nomina	\$ 1,434,091,000.00	\$ 1,301,109,000.00
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE	\$ 136,466,003,000.00	\$ 103,555,120,000.00

13.1. RELACIÓN DE PROVEEDORES Y ACREEDORES PRINCIPALES.

NOTA 13.1

TERCERO	NIT	VALOR
DISTRIBUIDORA NACIONAL HOSPITALARIA CUCUTA SAS	901380846	\$ 73,772,095,505.00
DISTRIBUIDORA DE INSUMOS Y EQUIPOS HOSPITALARIOS A	901488546	\$ 37,053,421,638.00
CEDIT SAS	830114846	\$ 4,387,635,678.00
FABISALUD UT	901770645	\$ 874,977,770.00
UNION TEMPORAL ONCOLOGICA DEL VALLE	901774042	\$ 833,947,253.00
CLINICA ESPECIALIZADA DEL VALLE-PROPIEDAD HORIZONT	805001331	\$ 619,028,084.00
FUNDACION SERVIRENAL INC	900205037	\$ 574,006,487.00
INVERSIONES EN SALUD DEL VALLE SAS	901714987	\$ 537,081,562.00
IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES EUROASIA S.A.S.	901293849	\$ 351,817,076.00
MEDTRONIC COLOMBIA SA	830025149	\$ 343,314,640.00
TOTAL TERCEROS		\$ 119,347,325,693.00

NOTA 14. IMPUESTOS POR PASIVOS CORRIENTES DIFERENTE A RENTA

FABILU SAS reconoce el valor de las obligaciones fiscales a cargo de la entidad informante y a favor del Estado o de las Entidades autorizadas por el recaudo quedando así con cierre a 31 de diciembre 2024.

NOTA 14

IMPUESTOS POR PASIVOS CORRIENTES DIFERENTE A RENTA

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Iva por pagar	\$ 448,176,000.00	\$ 134,046,000.00
De industria y comercio	\$ 69,532,000.00	\$ 65,966,000.00
retencion en la fuente en renta	\$ 593,385,000.00	\$ 820,759,000.00
Impuesto de industria y comercio retenido	\$ 15,889,000.00	\$ 18,633,000.00
TOTAL IMPUESTOS POR PASIVOS CORRIENTES DIFERENTE A RENTA	\$ 1,126,982,000.00	\$ 1,039,404,000.00

NOTA 15. PASIVO POR IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS CORRIENTE.

FABILU SAS reconoce el valor de las obligaciones fiscales a cargo de la entidad informante y a favor del Estado o de las Entidades autorizadas por el recaudo, a continuación, se detalla el impuesto a las ganancias reconocido en el cierre del año 2024 gravado a la tarifa del 35%:

NOTA 15

PASIVO POR IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS CORRIENTE

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
De renta y complementarios	\$ 14.730.297.000,00	\$ 11.851.694.000,00
TOTAL PASIVO POR IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS CORRIENTE	\$ 14.730.297.000,00	\$ 11.851.694.000,00

NOTA 16. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprende todos los tipos de contraprestaciones que **FABILU SAS** proporciona a sus trabajadores, a cambio de sus servicios que proceden de acuerdos celebrados entre las partes. Los tipos de beneficios son:

Los beneficios por terminación, como consecuencia de: la decisión de la Entidad de rescindir el contrato de trabajo antes de su vencimiento o de la edad normal de retiro; o la decisión de un empleado de retirarse voluntariamente y el evento de fallecimiento del trabajador.

NOTA 16

BENEFICIOS A EMPLEADOS

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Nomina por pagar	\$ 4,699,824,000.00	\$ 4,409,394,000.00
Cesantias consolidadas	\$ 3,992,249,000.00	\$ 3,221,293,000.00
Intereses sobre cesantias	\$ 454,142,000.00	\$ 342,964,000.00
Vacaciones consolidadas	\$ 1,779,497,000.00	\$ 1,473,821,000.00
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 10,925,712,000.00	\$ 9,447,472,000.00

NOTA 17. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES.

En esta cuenta se manejan anticipos y avances recibidos hace referencia a las cuotas moderadoras y copagos. Activos recibidos en préstamos comprende inventario de medicamentos y materiales y maquinaria y equipos médicos.

NOTA 17

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Anticipos y avances recibidos	\$ 202,826,000.00	\$ 1,467,268,000.00
Depositos recibidos	\$ -	\$ 71,064,000.00
Ingresos recibidos para terceros	\$ 1,780,702,000.00	\$ 1,739,004,000.00
Activos recibos en prestamos	\$ 1,523,476,000.00	\$ 2,146,585,000.00
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	\$ 3,507,004,000.00	\$ 5,423,921,000.00

PASIVOS NO CORRIENTES

NOTA 18. OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Los pasivos financieros son obligaciones contractuales de entregar efectivo, equivalente de efectivo u otro activo financiero a otra entidad, así como las obligaciones de intercambiar otros activos o pasivos financieros en condiciones potencialmente favorables para la entidad, pueden evidenciarse documentos concretos como un pagare o una carta de crédito.

En este rubro se encuentra una tarjeta de crédito que maneja la empresa a nivel.

NOTA 18

OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DERIVADOS NO CORRIENTES

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Banco nacionales	\$ 5,600,000,000.00	\$ 440,000.00
Otras obligaciones	\$ 448,298,000.00	\$ 448,298,000.00
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	\$ 6,048,298,000.00	\$ 448,738,000.00

NOTA 19. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los valores presentados como no corriente corresponden a los valores adeudados con terceros que tienen vencimiento superior a 365 días, en este rubro se evidencia un aumento del 20,53% en las cifras a corte de diciembre 2024.

NOTA 19

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Proveedores y acreedores	\$ 293,438,049,000.00	\$ 243,446,166,000.00
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 293,438,049,000.00	\$ 243,446,166,000.00

19.1. RELACIÓN DE PROVEEDORES Y ACREEDORES PRINCIPALES.

NOTA 19.1

TERCERO	NIT	VALOR
DISTRIBUIDORA NACIONAL HOSPITALARIA CUCUTA SAS	901380846	\$ 122,953,492,508.00
DISTRIBUIDORA DE INSUMOS Y EQUIPOS HOSPITALARIOS A	901488546	\$ 61,755,702,730.00
CEDIT SAS	830114846	\$ 7,312,726,129.00
FABISALUD UT	901770645	\$ 1,458,296,283.00
UNION TEMPORAL ONCOLOGICA DEL VALLE	901774042	\$ 1,389,912,088.00
CLINICA ESPECIALIZADA DEL VALLE-PROPIEDAD HORIZONT	805001331	\$ 1,031,713,474.00
FUNDACION SERVIRENAL INC	900205037	\$ 956,677,478.00
INVERSIONES EN SALUD DEL VALLE SAS	901714987	\$ 895,135,936.00
IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES EUROASIA S.A.S.	901293849	\$ 586,361,794.00
MEDTRONIC COLOMBIA SA	830025149	\$ 572,191,067.00
TOTAL TERCEROS		\$ 198,912,209,487.00

NOTA 20. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR CON PARTES RELACIONADAS.

NOTA 20

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR CON PARTES RELACIONADAS

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Cedit	\$ 15,369,505,000.00	\$ 15,415,486,000.00
Fabisalud-Cristo Rey	\$ -	\$ 99,399,000.00
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR CON PARTES RELACIONADAS	\$ 15,369,505,000.00	\$ 15,514,885,000.00

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS.

La empresa ha recibido prestamos de parte de sus accionistas, los cuales han sido utilizado para el pago de costos y gastos de la operación de la compañía, también se han realizado abonos a las cuentas por pagar de los accionistas al corte, se realiza conciliación entre cuenta por pagar con cuentas por cobrar a los accionistas, lo cual genera una disminución significativa en las cuentas por pagar.

NOTA 21

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Deudas con socios o accionistas	\$ 10,783,000.00	\$ 228,574,000.00
Dividendos y participaciones por pagar	\$ 36,381,000.00	\$ 4,458,019,000.00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS NO CORRIENTE	\$ 47,164,000.00	\$ 4,686,593,000.00

NOTA 22. IMPUESTO DIFERIDO PASIVO.

Los impuestos diferidos son impuestos a cargo o a favor de la entidad, atribuibles a la utilidad del período y que surgen de las diferencias temporales y temporarias, las pérdidas y los créditos fiscales. Se devengan en un periodo contable y se realizan en otro, lo que ocurre cuando: se revierte las diferencias temporales y temporarias, se amortizan las pérdidas fiscales, se utilizan los créditos fiscales.

Las diferencias temporales y temporarias pueden ser acumulables en periodos futuros disminuirán la utilidad fiscal o incrementara la perdida fiscal, por lo que genera una partida de activo por impuesto diferido y deducible, las que en los periodos futuros incrementarán la utilidad fiscal o disminuirán la perdida fiscal, por lo que se genera una pérdida del pasivo por impuesto diferido.

NOTA 22

IMPUESTO DIFERIDO PASIVO

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Pasivo diferido	\$ 1,766,822,000.00	\$ 575,474,000.00
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	\$ 1,766,822,000.00	\$ 575,474,000.00

NOTA 23. PROVISION DEMANDAS

En la provisión de demandas, se encuentran las demandas varias, bajo el concepto laborales y de entidades regulatorias, continuación se detallan las demandas.

TERCERO	DEMANDA	VALOR
PAREDES ARBELAEZ LUISA FERNANDA	LABORAL	800.000.000
COLORADO GRANADA YAMILETH	LABORAL	350.000.000
GUDIÑO BENAVIDES IVAN DARIO	LABORAL	180.000.000
CHAVES ARROYAVE LINDA MICHELL	LABORAL	60.000.000
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	SANCION	4.056.975.000
SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL VALLE	SANCION	1.443.206.200
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCION S	SANCION	183.136.782
AGENCIA NACIONAL DEL ESPECTRO	SANCION	8.541.000.000
AGENCIA NACIONAL DEL ESPECTRO	SANCION	106.762.500
TOTAL		15.721.080.482

NOTA 23. PROVISION DEMANDAS

NOTA 23

PROVISION DEMANDAS

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Provision demandas varias	\$ 15,721,081,000.00	\$ -
TOTAL PROVISION DEMANDAS	\$ 15,721,081,000.00	\$ -

NOTA 24. PATRIMONIO

Esta cuenta comprende el valor de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los accionistas de la compañía o aportantes ponen a disposición de **FABILU SAS**, mediante cuotas, acciones, monto asignado o valor aportado, respectivamente, de acuerdo con escrituras públicas de constitución o reformas, suscripción de acciones según el tipo de sociedad, asociación o negocio, con el lleno de los requisitos legales.

De acuerdo con la decisión tomada por la asamblea en el año 2024, no se procederá a la distribución de utilidades.

NOTA 24

PATRIMONIO

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Aportes sociales	\$ 843.000.000,00	\$ 843.000.000,00
Reservas obligatorias	\$ 2.534.287.000,00	\$ 2.534.287.000,00
Reserva ocasional para futuras capitalizaciones	\$ 31.061.244.000,00	\$ 31.061.244.000,00
Utilidad acumulada	\$ 119.208.567.000,00	\$ 101.640.476.000,00
Resultado del ejercicio	\$ 19.414.802.000,00	\$ 17.568.091.000,00
Ganancias acumuladas - efectos en convergencia	\$ 2.238.713.000,00	\$ 2.238.713.000,00
TOTAL PATRIMONIO	\$ 175.300.613.000,00	\$ 155.885.811.000,00

NOTA 25. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos ordinarios de FABILU SAS provienen del desarrollo de Actividades de hospitales y clínicas, con internación, estos son los principales clientes destacados durante el año 2024.

- COMFENALCO EPS
- ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC
- SALUD TOTAL S A EPS
- ESM ESCUELA MILITAR DE AVIACIÓN
- FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE SALUD
- EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA SA
- ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S EN INTER
- FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA P
- SEGUROS DEL ESTADO SA
- SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD
- AXA COLPATRIA SEGUROS SA
- COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA
- SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR SA
- SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SOAT S A
- NUEVA EPS
- PREVISORA SEGUROS
- MUNDIAL DE SEGUROS
- UNION TEMPORAL ONCOLOGICA DEL VALLE
- HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE ESE
- DISPENSARIO MEDICO CALI
- EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SAS
- ASMET SALUD EPS SAS
- ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL

FABILU SAS reconocerá los ingresos atendiendo la esencia económica de las transacciones en lugar de su forma legal, a continuaciones se detalla las unidades funcionales y los ingresos obtenidos por cada unidad funcional durante el año 2024.

NOTA 25

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Unidad funcional urgencias	\$ 17,597,354,000.00	\$ 11,849,999,000.00
Unidad funcional consulta externa	\$ 9,828,272,000.00	\$ 1,255,630,000.00
Unidad funcional hospitalizacion internacion	\$ 53,065,928,000.00	\$ 80,051,744,000.00
Unidad funcional quirofano y salas parto	\$ 167,956,971,000.00	\$ 144,375,926,000.00
Unidad funcional apoyo diagnostico	\$ 40,929,274,000.00	\$ 42,076,580,000.00
Unidad funcional terapia y rehabilitacion	\$ 21,240,350,000.00	\$ 31,434,491,000.00
Unidad funcional mercadeo	\$ 38,875,915,000.00	\$ 16,988,564,000.00
Ingresos uniones temporales y consorcios	\$ 77,289,439,000.00	\$ -
Otras actividades relacionadas salud	\$ 49,811,000.00	\$ 88,336,000.00
Devoluciones rebajas y descuentos DB. Nota 24.1	-\$ 69,410,435,000.00	-\$ 30,691,841,000.00
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 357,422,879,000.00	\$ 297,429,429,000.00

NOTA 25.1 DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS.

A continuación, se detalla las devoluciones, los descuentos y rebajas, agrupadas por las unidades que genero el ingreso.

NOTA 25.1

DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Devolucion unidad funcional urgencias	-\$ 5,395,567,000.00	-\$ 509,204,000.00
Devolucion unidad funcional consulta externa	-\$ 3,125,679,000.00	-\$ 16,644,000.00
Devolucion unidad funcional hospitalizacion internacion	-\$ 6,161,195,000.00	-\$ 12,114,350,000.00
Devolucion unidad funcional quirofano y salas parto	-\$ 10,727,359,000.00	-\$ 8,735,886,000.00
Devolucion unidad funcional apoyo diagnostico	-\$ 2,732,062,000.00	-\$ 2,602,183,000.00
Devolucion unidad funcional terapia y rehabilitacion	-\$ 1,530,552,000.00	-\$ 2,389,561,000.00
Devolucion unidad funcional mercadeo	-\$ 15,030,098,000.00	-\$ 61,305,000.00
Devolucion ingresos uniones temporales y consorcios	-\$ 20,633,005,000.00	\$ -
Devolucion otras actividades relacionadas salud	-\$ 4,074,918,000.00	-\$ 4,262,708,000.00
TOTAL DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	-\$ 69,410,435,000.00	-\$ 30,691,841,000.00

NOTA 26. COSTOS DE VENTAS.

Los costos operacionales son las erogaciones que una empresa tiene que asumir por sus operaciones empresariales o de negocios. Es decir, son los recursos que son consumidos. Representan el valor de los costos incurridos en la presentación de servicios. Se reconocen, por su respectivo valor, en el momento en que se presenten.

NOTA 26

COSTOS DE VENTAS

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Costo unidad funcional urgencias	\$ 14,250,228,000.00	\$ 11,689,911,000.00
Costo unidad funcional de consulta externa	\$ 1,574,669,000.00	\$ 705,741,000.00
Costo unidad funcional hospitalizacion internacion	\$ 61,106,469,000.00	\$ 59,725,638,000.00
Costo unidad funcional quirofano y salas parto	\$ 103,902,814,000.00	\$ 78,347,031,000.00
Costo unidad funcional de apoyo diagnostico	\$ 18,993,088,000.00	\$ 13,012,082,000.00
Costo unidad funcional de terapia y rehabilitacion	\$ 14,251,219,000.00	\$ 7,952,233,000.00
Costo unidad funcional de mercadeo	\$ 15,759,881,000.00	\$ 16,895,626,000.00
Costo restaurante	\$ 819,719,000.00	\$ 61,000.00
Costo otras actividades relacionadas salud	\$ 858,770,000.00	\$ 2,238,693,000.00
TOTAL COSTOS DE VENTAS	\$ 231,516,857,000.00	\$ 190,567,016,000.00

NOTA 27. GASTOS DE ADMINISTRACION.

NOTA 27

GASTOS DE ADMINISTRACION

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Gasto de personal	\$ 21,834,456,000.00	\$ 18,262,434,000.00
Gasto por honorarios	\$ 1,709,501,000.00	\$ 2,632,863,000.00
Gasto por impuestos distintos ganancias	\$ 675,763,000.00	\$ 485,401,000.00
Gasto arrendamientos	\$ 701,517,000.00	\$ 598,429,000.00
Gasto contribuciones y afiliaciones	\$ 43,173,000.00	\$ 21,223,000.00
Gasto seguros	\$ 55,347,000.00	\$ 20,619,000.00
Gasto servicios	\$ 5,952,062,000.00	\$ 3,524,141,000.00
Gasto legales	\$ 39,205,000.00	\$ 23,214,000.00
Gasto de reparacion y mantenimientos	\$ 625,227,000.00	\$ 276,131,000.00
Gasto adecuacion e instalacion	\$ 182,368,000.00	\$ 122,268,000.00
Gasto de viaje	\$ 57,782,000.00	\$ 10,000,000.00
Gasto depreciacion propiedad planta y equipo	\$ 3,324,464,000.00	\$ 2,950,943,000.00
Gasto diversos	\$ 7,713,440,000.00	\$ 3,446,778,000.00
Deterioro	\$ 63,911,166,000.00	\$ 54,755,340,000.00
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 106,825,471,000.00	\$ 87,129,784,000.00

Representan las retribuciones que realiza **FABILU SAS** a los trabajadores que tiene a su cargo, diferente al personal asistencial o de ventas. Esta cuenta agrupa todos las erogaciones de dinero y las provisiones de gastos prestacionales, que se genera por la relación laboral con estos empleados. Los gastos más representativos de esta cuenta se encuentran en personal, servicios, depreciación de propiedad planta y equipo y deterioro.

NOTA 28. GASTOS DE VENTA

Son los gastos incurridos por la entidad relacionados directamente con las actividades de Servicios de Salud que se prestan a los Usuarios.

Los gastos con mayor participación en la cuenta de gastos de ventas, se encuentra en gasto de personal y dentro de este el rubro más importante es salarios, también se encuentra una participación importante en diversos, esto dado a la estructura de costos que tiene la compañía

NOTA 28

GASTOS DE VENTA

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Gasto de personal (venta)	\$ 246,276,000.00	\$ 261,662,000.00
Gasto por honorarios (venta)	\$ 217,350,000.00	\$ -
Gasto arrendamientos (venta)	\$ 288,000.00	\$ 394,000.00
Gasto seguros (venta)	\$ 85,695,000.00	\$ 123,578,000.00
Gasto servicios (venta)	\$ 65,196,000.00	\$ 88,393,000.00
Gasto de viaje (venta)	\$ -	\$ 1,035,000.00
Gasto depreciacion propiedad planta y equipo (venta)	\$ 3,277,000.00	\$ 2,121,000.00
Gasto diversos (venta)	\$ 14,210,000.00	\$ 5,549,000.00
TOTAL GASTOS DE VENTA	\$ 632,292,000.00	\$ 482,732,000.00

NOTA 29. OTROS INGRESOS

Representan las ganancias que cumplen con la definición de ingresos, pero no están incluidas en los ingresos ordinarios por tener algunas características particulares como: se presentan esporádicamente, son hechos económicos concretos, son inesperados, no se suele incluir en sus presupuestos, ni se evalúa la gestión de estos ingresos y no son relevantes en los resultados de la Entidad.

Pese que la entidad tiene sus principales ingresos en la operación de la actividad económica de la organización, los ingresos que se generan en otras actividades también son importantes.

El rubro de recuperaciones comprende los reintegros de provisiones, reintegro de otros costos y gastos y recuperaciones de inventarios y cartera, el rubro de diversos comprende ajustes al peso, aprovechamientos y ajuste físico de inventarios.

NOTA 29

OTROS INGRESOS

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Utilidad venta propiedad planta y equipo	\$ -	\$ 106,604,000.00
Recuperaciones	\$ 5,630,077,000.00	\$ 4,750,655,000.00
Ingresos de ejercicios anteriores	\$ 1,101,000.00	\$ -
Diversos	\$ 1,745,519,000.00	\$ 4,749,732,000.00
Provision deterioro del valor del pasivo	\$ 10,697,577,000.00	\$ 3,028,273,000.00
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 18,074,274,000.00	\$ 12,635,264,000.00

El rubro relacionado en el concepto provisión deterioro del valor del pasivo corresponde a los ajustes NIIF y la aplicación del impuesto diferido.

NOTA 30. OTROS GASTOS

El rubro más significativo para el año 2024 corresponde a gastos diversos que son necesarios para el desarrollo de las actividades de una empresa.

NOTA 30

OTROS GASTOS

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Perdida en venta y retiro de bienes	\$ 1,366,000.00	\$ 375,052,000.00
Gastos extraordinarios	\$ 10,158,000.00	\$ 4,574,000.00
Gastos extraordinarios ejercicios anteriores	\$ 7,608,000.00	\$ 52,665,000.00
Gastos diversos	\$ 2,123,446,000.00	\$ 2,419,726,000.00
TOTAL OTROS GASTOS	\$ 2,142,578,000.00	\$ 2,852,017,000.00

NOTA 31. INGRESO FINANCIERO.

La cuenta de ingresos financieros tiene como principal rubro los descuentos que los proveedores otorgan a la empresa por pronto pago y los intereses obtenidos por la cuenta de ahorros. A continuación, se detalla los rubros que componen los ingresos financieros.

NOTA 31

INGRESO FINANCIERO

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Intereses	\$ 250,266,000.00	\$ 65,000.00
Descuentos comerciales condicionados	\$ 772,985,000.00	\$ 418,301,000.00
TOTAL INGRESO FINANCIERO	\$ 1,023,251,000.00	\$ 418,366,000.00

NOTA 32. GASTOS FINANCIEROS

A continuación, se detalla los rubros que componen los costos financieros.

NOTA 32

GASTOS FINANCIEROS

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Gastos bancarios	\$ 32,169,000.00	\$ 6,751,000.00
Gastos intereses	\$ 34,590,000.00	\$ 24,966,000.00
Gastos descuentos comerciales condicionados	\$ -	\$ 8,000.00
TOTAL COSTOS FINANCIEROS	\$ 66,759,000.00	\$ 31,725,000.00

NOTA 33. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Los valores provisionados a corte de este ejercicio son:

NOTA 33

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

DESCRIPCION	a 31 Diciembre 2024	a 31 Diciembre 2023
Gasto por impuesto a las ganancias - corriente	\$ 14.730.297.000,00	\$ 11.851.694.000,00
Gasto por impuesto a las ganancias - diferido	\$ 1.191.348.000,00	\$ -
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	\$ 15.921.645.000,00	\$ 11.851.694.000,00



FAVIAN ALEJANDRO CORDON TORRES
 Representante Legal



MARILUZ GUZMAN
 Revisora Fiscal
 TP. 97511-T



FELIPE MUÑOZ LOPEZ
 Contador Público
 TP. 262839-T