



ALERGOSALUD S.A.S.
NIT. 900.765.175-8
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO 2022 - 2023
VIGILADOS SUPERSALUD



	NOTAS	DICBRE 2022	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN EN \$	% VARIACION
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
CAJA GENERAL	3	1.403.876,00	7.692.758,00	6.288.882,00	82%
CUENTAS DE AHORRO	3	660.675.689,00	229.105.739,04	(431.569.949,96)	-188%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4	-	223.000.000,00	223.000.000,00	100%
APORTES COOMEVA	4	2.771.661,00	3.381.761,00	610.100,00	18%
CLIENTES	5	764.831.499,72	1.279.708.486,17	514.876.986,45	40%
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	5	371.305.249,00	508.011.694,77	136.706.445,77	27%
ANTICIPOS Y AVANCES	5	14.093.844,00	22.704.669,00	8.610.825,00	38%
ANTICIPO DE IMPTO. Y CONTRIBUCIONES	5	18.496.485,00	175.697.597,00	157.201.112,00	89%
A TRABAJADORES	5	1.466.891,00	1.410.758,00	(56.133,00)	-4%
(-) DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	5	(174.708.077,00)	(284.831.876,00)	(110.123.799,00)	39%
INVENTARIOS	6	117.443.954,00	73.047.109,88	(44.396.844,12)	-61%
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE \$		1.777.781.071,72	2.238.928.696,86	461.147.625,14	21%
ACTIVO NO CORRIENTE					
<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>					
EQUIPO DE OFICINA	7	46.516.148,00	71.254.131,00	24.737.983,00	35%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	7	26.212.649,00	52.971.874,00	26.759.225,00	51%
EQUIPO MEDICO-CIENTÍFICO	7	10.022.332,00	19.700.232,00	9.677.900,00	49%
LEASING CONSULTORIO ARMENIA	7	72.901.152,00	81.677.977,00	8.776.825,00	11%
<i>Total Propiedad Planta y equipo</i>		155.652.281,00	225.604.214,00	69.951.933,00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	7	(70.810.849,00)	(82.965.065,00)	(12.154.216,00)	15%
		84.841.432,00	142.639.149,00	57.797.717,00	
INTANGIBLES	8	215.141.546,00	311.872.220,50	96.730.674,50	31%
AMORTIZACION ACUMULADA	8	(31.564.615,00)	(36.584.407,00)	(5.019.792,00)	14%
		183.576.931,00	275.287.813,50	91.710.882,50	33%
TOTAL ACTIVO \$		2.046.199.434,72	2.656.855.659,36	610.656.224,64	0,54

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

BANCOS NACIONALES	9	2.099.580,00	2.728.212,00	628.632,00	23%
<u>CUENTAS POR PAGAR</u>					
PROVEEDORES	10	233.962.086,00	322.797.410,50	88.835.324,50	-300%
COSTOS Y GASTOS X PAGAR	10	55.334.273,00	62.893.831,00	7.559.558,00	-200%
RETENCIONES	11	9.968.000,00	10.243.000,00	275.000,00	-100%
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	11	206.319.848,00	336.062.650,00	129.742.802,00	0%
RETENCIÓN Y APORTES DE NOMINA	12	3.526.022,00	10.444.014,00	6.917.992,00	66%
OBLIGACIONES LABORALES	12	20.560.186,00	30.456.977,00	9.896.791,00	32%
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE \$		531.769.995,00	775.626.094,50	243.856.099,50	31%

PASIVO A LARGO PLAZO

LEASING FINANCIERO	9	165.647.885,00	156.871.059,93	(8.776.825,07)	-6%
OTROS PASIVOS Y AVANCES	13	5.624.227,00	-	(5.624.227,00)	0%
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS O ACCIONISTAS	10	126.286.612,00	-	(126.286.612,00)	

TOTAL DEL PASIVO \$

829.328.719,00	932.497.154,43	103.168.435,43	26%
-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	14	40.000.000,00	40.000.000,00	-	0%
RESERVA OBLIGATORIA	14	20.000.000,00	20.000.000,00	-	0%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	14	398.670.606,70	518.218.458,19	119.547.851,49	23%
UTILIDADES (PERDIDAS) DE EJERCICIO ANTERIOR	14	758.200.109,02	1.146.140.046,74	387.939.937,72	34%
TOTAL PATRIMONIO		1.216.870.715,72	1.724.358.504,93	507.487.789,21	29%

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$

2.046.199.434,72	2.656.855.659,36	610.656.224,64	23%
-------------------------	-------------------------	-----------------------	------------

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.



(*)JUAN DAVID BELTRAN RENGIFO
Representante Legal



(*)CLAUDIA RUIZ VALENCIA
Contadora
T.P. 81975-T
Auditar SAS



ALERGOSALUD S.A.S.
NIT 900.765.175-8
ESTADO DE RESULTADOS MES CONSOLIDADO GENERAL
COMPARATIVO 2022 - 2023
VIGILADOS SUPERSALUD



	NOTAS	ACUMUL. DIC 2023		ACUMUL. DIC 2022		VARIACION	
INGRESOS BRUTOS POR SERV SALUD	15	3.238.751.941,00	101%	2.167.853.504,00	104%	1.070.898.437,00	49%
DEVOLUCION EN VENTAS	15	(19.027.599,00)	1%	(82.747.353,00)	4%	(63.719.754,00)	77%
INGRESOS NETOS \$		3.219.724.342,00	100%	2.085.106.151,00	100%	1.134.618.191,00	54%
COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD (MANO DE OBRA)	20	(590.195.863,00)	18%	(409.695.732,00)	20%	180.500.131,00	44%
COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD (INSUMOS)	20	(752.000.942,00)	23%	(417.512.753,00)	20%	334.488.189,00	80%
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA \$		1.877.527.537,00	58%	1.257.897.666,00	60%	619.629.871,00	49%
GASTOS GENERALES							
DE ADMINISTRACION	16	881.264.197,00	27%	569.661.926,00	27%	311.602.271,00	55%
GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN)	17	30.516.057,00	1%	18.024.595,00	1%	12.491.462,00	69%
COMISIONES POR VENTAS	17	59.843.584,33	2%	-	0%	59.843.584,33	100%
UTILIDAD (PERDIDA) OPERATIVA \$		905.903.698,67	28%	670.211.145,00	32%	235.692.553,67	35%
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	18	396.082,00	0%	42.099,00	0%	353.983,00	841%
GASTOS FINANCIEROS	19	(49.743.184,00)	2%	(49.908.150,00)	2%	(164.966,00)	0,3%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS \$		856.556.596,67	27%	620.345.094,00	30%	236.211.502,67	38%
PROVISIÓN PARA IMPTO. DE RENTA		(338.338.138,49)	11%	(221.674.487,30)	11%	116.663.651,19	53%
UTILIDAD A DISTRIBUIR \$		518.218.458,19	16%	398.670.606,70	19%	119.547.851,49	30%

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

(*)JUAN DAVID BELTRAN RENGIFO
Representante Legal

(*)CLAUDIA RUIZ VALENCIA
Contadora
T.P. 81975-T
Auditar SAS



ALERGOSALUD SAS
NIT 900.765.175-8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
VIGILADOS SUPERSALUD



CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	Aumento	Disminucion	Transferencia	DICIEMBRE 2023
Capital Suscrito y Pagado	40.000.000,00	-	-	-	40.000.000,00
Reserva Obligatoria	20.000.000,00	-	-	-	20.000.000,00
Reserva Estatutaria	-	-	-	-	-
Superavit por Valorizaciones	-	-	-	-	-
Resultado del Ejercicio	398.670.606,70	518.218.458,19	398.670.606,70	-	518.218.458,19
Resultado de Ejercicios Anteriores	758.200.109,02	398.670.606,70	93.713.388,00	82.982.719,02	1.146.140.046,74
Reservas	-	-	-	-	-
TOTALES	1.216.870.715,72	916.889.064,89	492.383.994,70	82.982.719,02	1.724.358.504,93

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

(*)**JUAN DAVID BELTRAN RENGIFO**
Representante Legal

(*)**CLAUDIA RUIZ VALENCIA**
Contadora
T.P. 81975-T
Auditar SAS



ALERGOSALUD SAS
NIT 900.765.175-8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
COMPARATIVO 2022 - 2023
VIGILADOS SUPERSALUD



	<u>DICIEMBRE 2023</u>	<u>DICIEMBRE 2022</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidades del Periodo	518.218.458,19	398.670.606,70
Partidas que no afectan el Efectivo		-
Depreciacion	12.154.216,00	11.166.247,00
Amortizacion Diferidos	5.019.792,00	3.154.968,00
Cambio en partidas operacionales		
(+)/(-) Variacion de Cuentas por Cobrar	(541.403.500,22)	66.251.653,70
(+)/(-) Variacion de Inversiones	(610.100,00)	(513.300,00)
(+)/(-) Variacion de Intangibles	(96.730.674,50)	3.397.054,00
(+)/(-) Variacion de Anticipo de Impuestos	(82.829.217,98)	16.295.294,00
(+)/(-) Variacion de Cuentas por Pagar	103.312.874,50	156.137.394,30
(+)/(-) Variacion de Obligaciones Laborales	9.896.791,00	(5.430.878,00)
(+)/(-) Variacion de Impuestos	130.017.802,00	94.910.143,00
(+)/(-) Cuentas por Pagar Socios	(126.286.612,00)	(129.999.996,00)
(+)/(-) Variacion de Inventarios	44.396.844,12	(76.849.959,00)
(+)/(-) Copagos y Anticipos	(5.624.227,00)	(2.564.335,00)
Flujo de efectivo Neto en Actividades de Operación	(30.467.553,89)	534.624.892,70
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra PPyE	(69.951.933,00)	(22.400.760,00)
Compra de Inversiones	-	-
Venta PPyE	-	-
Venta de Inversiones	-	-
Flujo Neto de Actividades de Inversion	(69.951.933,00)	(22.400.760,00)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Emision de Acciones	-	-
Dividendos	(93.713.388,00)	(135.911.628,70)
Pago de Obligaciones	(8.148.193,07)	(10.738.363,00)
Pago Prestamos Bancarios	-	-
Flujo Neto en Actividades de Financiacion	(101.861.581,07)	(146.649.991,70)
Aumento (Disminucion) del efectivo	(202.281.067,96)	365.574.141,00
Saldo Inicial Efectivo	662.079.565,00	296.505.424,00
Efectivo Final del Periodo	459.798.497,04	662.079.565,00

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

(*)**JUAN DAVID BELTRAN RENGIFO**
Representante Legal

(*)**CLAUDIA RUIZ VALENCIA**
Contadora
T.P. 81975-T
Auditar SAS



ALERGOSALUD SAS

Nit. 900.765.175-8

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL A DICIEMBRE 31 DE 2023

1. INFORMACIÓN GENERAL

¿QUIENES SOMOS?

ALERGOSALUD SAS, es una sociedad establecida de acuerdo con las leyes colombianas. Su domicilio principal se encuentra en el municipio de Pereira – Risaralda, en la Cra 19 No 8-13 oficina 203 y 204. El término de duración es indefinido. El objeto social de la sociedad es la prestación de servicios de salud, entendidos como un servicio público y como parte integrante del Sistema General de Seguridad Social en Salud. La sociedad se encuentra vigilada por la Superintendencia de Salud y está debidamente inscrita en la Cámara de Comercio de Pereira con Matricula Mercantil No 18117667 del 1 de septiembre de 2014, con un capital social de \$ 40.000.000, compuesto por un total de acciones de 40.000, a un valor nominal de 1.000 cada una.

Compromiso, responsabilidad, respeto y calidad son los valores corporativos que guían el desempeño de cada uno de los integrantes de **ALERGOSALUD SAS**.

Hoy **ALERGOSALUD SAS** se consolida como un modelo de gestión con un excelente respaldo, gracias a la experiencia y el acompañamiento de sus socios, y el personal interdisciplinario con el que cuenta.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son las que se detallan a continuación:

2.1 Bases de preparación

Los estados financieros de **ALERGOSALUD SAS** Se prepararon bajos los lineamientos de los estándares internacionales de información financiera para PYMES (NIIF para PYMES) las cuales son emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, salvo ciertos rubros los cuales deben ser valuados con otras bases de medición.

Los estados financieros bajo estándares internacionales requieren del uso de un cierto grado de estimaciones contables. Igualmente, se hace necesaria la participación de la Gerencia y/o Administración en la aplicación y gestión de las políticas contables.

2.2 Políticas contables y normas aplicadas en el proceso de convergencia.

La Empresa prepara sus estados financieros, usando la base de contabilidad de causación.

ALERGOSALUD SAS aplicó las siguientes las siguientes políticas contables para la consecución del proceso de convergencia de norma local a estándares internacionales.

2.2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente del efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en cajas auxiliares, así como en bancos nacionales. También se incluyen todas las inversiones de alta liquidez que puedan ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y estar sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

2.2.2 CUENTAS POR COBRAR

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de **ALERGOSALUD SAS** consideradas bajo el Modelo de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) un instrumento financiero activo dentro de la categoría de partidas por cobrar, por representar derechos futuros a recibir efectivo u otro título valor.

2.2.2.1 Clasificación

ALERGOSALUD SAS clasificará sus cuentas por cobrar en activo corriente (vencimiento menos a 12 meses) y no corriente (vencimiento mayor a 12 meses). Las clasificará de la siguiente manera:

a. Cuentas por cobrar (Cuentas por cobrar por el desarrollo de su objeto social)

Comprende los saldos por cobrar a los clientes por concepto del desarrollo del objeto social de **ALERGOSALUD SAS**.

b. Anticipos de impuestos y contribuciones (o cruzar con cuentas por pagar)

Comprende saldos a favor originados en liquidaciones de las declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras. Igualmente, incluyen los valores calculados como retenciones en la fuente que se convierten en un anticipo del impuesto de renta del año actual, los cuales serán aplicados con la presentación de la declaración tributaria respectiva. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de **ALERGOSALUD SAS**.

c. Cuentas por cobrar a trabajadores

Comprende a los dineros entregados a los trabajadores, diferentes a los que comprenden salario, para ser cancelados en el curso de operaciones de **ALERGOSALUD SAS** actualmente no se tienen cuentas por cobrar a los empleados.

d. Otras cuentas por cobrar

Corresponde a los saldos por cobrar producto del desarrollo de la actividad de **ALERGOSALUD SAS** pero no están relacionadas expresamente con el objeto social de la misma.

2.2.2.2 Reconocimiento y Medición

ALERGOSALUD SAS Reconocerá sus cuentas por cobrar al momento en el cual surge el derecho por parte de **ALERGOSALUD SAS**, a recibir efectivo u otro instrumento de patrimonio de otra entidad como contraprestación de la partida.

Las cuentas por cobrar con vencimiento menor a 12 meses y no estén expuestas a un nivel de riesgo significativo, podrán medirse al valor nominal de la factura. Por ende, los flujos de efectivo relativos a las partidas por cobrar a corto plazo no se descontarán si el efecto del descuento no es importante. De lo contrario, deberán medirse al costo amortizado por medio del método del interés efectivo. Las operaciones de financiación, deberán medirse al valor presente de los flujos futuros.

2.2.2.3 Deterioro de Cartera

ALERGOSALUD SAS evaluará primero si existe evidencia objetiva individual o colectiva de deterioro del valor para cuentas por cobrar.

Si **ALERGOSALUD SAS** determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para una cuenta por cobrar que haya evaluado individualmente, ya sea significativo o no, incluirá a dicha cuenta por cobrar en un grupo de cuenta por cobrar con similares características de riesgo de crédito, y evaluará su deterioro de valor de forma colectiva. Los activos que hayan sido individualmente evaluados por deterioro y para los cuales se haya reconocido o se continúe reconociendo una pérdida por deterioro, no se incluirán en la evaluación colectiva del deterioro.

2.2.3 INVENTARIOS

ALERGOSALUD SAS registra los inventarios a su costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El deterioro del inventario se calcula de acuerdo a su proceso de obsolescencia, detrimento o vencimiento; de acuerdo al proceso inicial que se genere se estimara el porcentaje del deterioro.

2.2.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que **ALERGOSALUD SAS** posee para usar en el desarrollo del objeto social, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien.

ALERGOSALUD SAS optó por utilizar el valor razonable como costo atribuible, establecido en las exenciones, en la fecha de convergencia para los rubros maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de computación y comunicación.

Para el reconocimiento de los elementos de propiedades planta y equipo se tendrá como parámetro de reconocimiento 1 SMMLV, es decir, aquellos bienes adquiridos que tengan un costo inferior al parámetro anteriormente mencionado se reconocerán como Gasto del periodo en el que se incurra.

Para efectos de llevar el control de los mismos, se reconocerán como propiedades, planta y equipo, pero se depreciarán en el mismo periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia en el momento en la cual los activos se encuentren en las condiciones expuestas por la administración para su uso.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se calcula por el método de línea recta y sus vidas útiles serán las asignadas de acuerdo al uso que la empresa dará a las mismas.

2.2.4.1 Deterioro propiedad, planta y equipo

Al final del periodo contable, **ALERGOSALUD SAS** debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, de ser el caso, el valor en libros de estos deberá castigarse hasta que alcance los niveles de su valor recuperable.

2.2.4.2 Baja en cuentas

ALERGOSALUD SAS clasificará los activos como mantenidos para la venta, si su valor en libros se recuperará a través de una transacción de venta, en lugar de su uso continuado, según lo expuesto en la política contable de activos no corrientes disponibles para la venta.

Mientras el activo se encuentre clasificado como disponible para la venta; no será objeto de depreciación.

Se retirarán los activos cuando **ALERGOSALUD SAS** espere no obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su desapropiación, y se reconocerá la pérdida en el estado de resultados correspondiente.

2.2.5 INTANGIBLES

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable, de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo.

a) Licencias y derechos de software

Las licencias de programas informáticos y software adquiridos son derechos que se obtienen para utilizar un software cumpliendo los términos y condiciones establecidas dentro del contrato que celebran el proveedor o titular de los derechos e **ALERGOSALUD SAS**.

Aquellas licencias de software que no sean separables del hardware como equipos de cómputo y servidores, constituirán un mayor valor de estos activos y se depreciarán por el tiempo estimado de uso del activo tangible, según se define en la política contable de propiedades, planta y equipo.

2.2.5.1 Reconocimiento y medición

El importe reconocido inicialmente como activo intangible será la suma de los valores pagados una vez se haya determinado que cumple las condiciones para ser reconocido mencionadas anteriormente.

Se deberá evaluar si las partidas de intangibles cuentan con una vida útil finita (fecha de finalización definida) o indefinida (fecha de finalización no establecida).

Posteriormente los activos intangibles se medirán al costo menos la amortización acumulada, la cual será calculada aplicando al 100% del valor en libros el método de línea recta, en el caso que tenga una vida útil finita. Si la Gerencia y/o administración no puede estimar con fiabilidad la vida útil de los Activos Intangibles, se supondrá que esta será máxima de diez (10) años.

2.2.5.2 Retiro o baja en cuentas

Un activo intangible es dado de baja cuando se disponga de este, o la administración ya no espera obtener beneficios económicos futuros relacionados con el activo intangible. Las ganancias o pérdidas derivadas de dar de baja un activo intangible se reconocerán en resultados.

2.2.6 OTROS ACTIVOS

Son los valores por servicios pagados de forma anticipada, cuando dicho pago se ha realizado antes de que la entidad reciba esos servicios. Se presentan cuando se hacen pagos por anticipado y el prestador de los servicios no ha proporcionado todavía los servicios contratados. En este caso la entidad tiene un activo representado en el derecho a recibir los servicios.

2.2.6.1 Reconocimiento y medición

Se reconocerá otro activo cuando:

- a. Ha realizado un pago anticipado para recibir servicios en el futuro.
- b. Tiene control sobre los derechos a recibir los servicios pagados por anticipado.
- c. El pago corresponde a sucesos pasados
- d. Tiene el derecho sobre los beneficios económicos del servicio a recibir.
- e. El valor del derecho a recibir los servicios tiene un costo que puede ser medido con fiabilidad.
- f. El gasto pagado por anticipado se realiza para con el fin de recibir servicios en el futuro y no se tiene intención de obtener un reembolso de efectivo o de algún activo financiero.
- g. No cumple con la definición de instrumentos financieros.
- h. Se trata de pagos diferentes a la adquisición de inversiones en sociedades, inventarios, propiedades, planta y equipo.

Los Gastos Pagados por Anticipado se miden inicialmente por valor del pago realizado. En cada periodo en el que **ALERGOSALUD SAS** emita información financiera medirá los saldos de los gastos pagados por anticipado por el valor inicial del pago anticipado, menos el valor acumulado del servicio recibido (consumido) hasta la fecha de presentación de estados financieros.

2.2.7 DETERIORO DE LOS ACTIVOS

ALERGOSALUD SAS evalúa al final de cada cierre contable anual, si sus activos presentan indicios de deterioro de valor, y si existen estos indicios, **ALERGOSALUD SAS** procede a estimar el valor recuperable para cada activo. Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de sus activos, se analizarán los siguientes lineamientos y de cumplirse mínimo dos (2) de estos **ALERGOSALUD SAS** procederá a realizar el cálculo del valor recuperable.

a. Fuentes externas de Información:

- ✚ Durante el año, el valor de mercado de los activos adquiridos hace menos de tres (3) años ha disminuido un 30% con respecto al precio que canceló **ALERGOSALUD SAS** por el mismo.

b. Fuentes internas de Información:

- ✚ Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de algún activo.
- ✚ Durante el año, han tenido lugar cambios significativos en el alcance o en la manera en que se usa el activo, que afectan desfavorablemente a **ALERGOSALUD SAS**.
- ✚ Durante el año, algún activo no se encuentra operando, o está ocioso, o en planes de interrupción o restructuración de la operación a la que pertenece el activo, o se encuentran en planes de venta o disposición de otra vía del mismo.
- ✚ Cambios en el desempeño económico del activo.

2.2.7.1 Check - List

- ✚ ¿La referencia del activo ha sido reemplazada por otra en el mercado, debido a que existe una mejor tecnología y por ende se podría considerar que el activo ya está obsoleto tecnológicamente?
- ✚ ¿El activo está deteriorado físicamente o ha sufrido algún daño significativo?
- ✚ ¿Se le han efectuado al activo mantenimientos correctivos materiales, que no hayan sido incluidos dentro de lo presupuestado?
- ✚ ¿El activo está siendo utilizado para la actividad u operación para el que fue adquirido?
- ✚ ¿Existe evidencia de que ha cambiado el desempeño económico del activo?
- ✚ ¿El activo se encuentra dentro de un plan de interrupción de su operación?
- ✚ ¿El activo está disponible para la venta o se ha considerado la baja del mismo?
- ✚ ¿Han salido al mercado nuevas tecnologías que reemplacen en corto tiempo (menos de un año) la operatividad del equipo, dejándolo obsoleto?

2.2.8 CUENTAS POR PAGAR

ALERGOSALUD SAS reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en: prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- ✚ Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción,
- ✚ Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad y
- ✚ Que sea probable que por consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

2.2.8.1 Reconocimiento y medición

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que **ALERGOSALUD SAS** se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

ALERGOSALUD SAS deberá identificar desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero, debido a que las cuentas por pagar corrientes (menos de 12 meses) se medirán posteriormente a su valor nominal y las cuentas por pagar a largo plazo se medirán utilizando el costo amortizado mediante el método de la tasa de interés efectiva.

2.2.8.2 Retiro o baja en cuentas

ALERGOSALUD SAS eliminará de sus estados financieros una cuenta por pagar sólo cuando la obligación correspondiente se haya extinguido bien sea por que se ha cancelado, pagado o haya expirado.

2.2.9 IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Esta política será aplicada en la contabilización del impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido que surge del impuesto sobre la renta.

Para efectos de esta norma se entiende como impuesto de renta corriente el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del período (renta líquida gravable más ganancia ocasional gravable).

El impuesto de renta diferido es aquel que surge por el efecto tributario en las diferencias temporarias entre activos y pasivos contables con respecto a sus bases fiscales. Así mismo surge por el reconocimiento del efecto tributario de las pérdidas fiscales.

a. Impuesto de renta corriente

El impuesto sobre la renta líquida gravable es aquel que se genera una vez que se depura el resultado contable de todas aquellas partidas establecidas en el estatuto tributario. El impuesto sobre las ganancias ocasionales es aquel que se causa de conformidad con lo indicado en la normatividad fiscal. La sumatoria de estas dos partidas conforma el impuesto corriente a cargo de **ALERGOSALUD SAS** en el periodo contable.

El impuesto corriente se reconoce en el periodo en el cual surgen los resultados contables como un gasto por Impuesto de renta contra un pasivo de impuesto de renta por pagar.

El impuesto corriente debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido cancelado por **ALERGOSALUD SAS**.

b. Impuesto de renta diferido

Las diferencias temporarias son aquellas divergencias entre los saldos del balance contable y los saldos del balance fiscal que se materializan a través de la conciliación patrimonial. Los saldos del balance contable surgen de la aplicación del Modelo de Normas Internacionales de Información Financiera. Los saldos del balance fiscal surgen de la aplicación de la normatividad tributaria. Las diferencias temporarias serán imponibles y/o deducibles

- ✚ **Las diferencias temporarias deducibles:** Son aquellas que dan lugar en un futuro a valores que serán deducibles al determinar la renta líquida gravable y/o la ganancia ocasional y en consecuencia genera una disminución en ese futuro del impuesto de renta corriente a pagar. Estas diferencias generan el reconocimiento de un impuesto diferido activo.
- ✚ **Las diferencias temporarias imponibles:** Son aquellas que dan lugar en un futuro a valores que serán gravados al determinar la renta líquida gravable y/o ganancia ocasional y en consecuencia generan un aumento en ese futuro del impuesto de renta a pagar. Estas diferencias generan el reconocimiento de un impuesto diferido pasivo.
- ✚ **Las pérdidas fiscales:** Son aquellas que surgen en virtud de la aplicación de las normas tributarias por medio del cual los costos y deducciones son superiores a los ingresos fiscales y que dan lugar a su compensación en periodos futuros de conformidad con las normas fiscales vigentes en el periodo gravable. Estas partidas generan el reconocimiento de un impuesto diferido activo, siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de periodos posteriores.
- ✚ En la medida en que no sea probable disponer de ganancias fiscales contra las que se puedan compensar las pérdidas o créditos fiscales no aplicados, no se procederá a reconocer el impuesto diferido activo.
- ✚ Los impuestos diferidos activos y pasivos se reconocerán como gasto e ingreso en el Estado de Resultados, excepto cuando hayan surgido de:
 - Una transacción o suceso que se reconoce en el mismo periodo o en otro diferente fuera del resultado, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio, porque lo requiere o permiten otras normas, como en los siguientes casos:

- Un cambio en el valor en libros de una propiedad, planta y equipo por efectos de la revaluación, la cual se reconoce en el otro resultado integral y su impuesto diferido se reconoce igualmente en este rubro.
- Las ganancias o pérdidas ocasionadas por un activo financiero disponible para la venta, las cuales se reconocerán en el otro resultado integral.
- Los ajustes realizados en los cambios en las políticas contables o la corrección de errores, los cuales se reconocen directamente en el patrimonio.
- Una combinación de negocios.

2.2.9.1 Diferencias temporarias deducibles

Se generará activo por impuesto de renta diferido cuando:

- El activo contable sea inferior al activo fiscal y/o
- El pasivo contable sea superior al pasivo fiscal;
- Resulte probable que **ALERGOSALUD SAS** disponga de ganancias fiscales futuras que le permitan a **ALERGOSALUD SAS** cargar las diferencias temporarias deducibles, de tal forma que la diferencia se revierta generando un menor pago del impuesto de renta en el mismo periodo en el que se espera se reviertan las diferencias temporarias deducibles o en los periodos en los que una pérdida fiscal pueda ser compensada.

El efecto tributario de estas diferencias se reconocerá en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un menor valor del gasto en el Estado de Resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un activo no corriente denominado "Impuesto de renta diferido por cobrar".

Si la partida que generó el impuesto diferido afectó el otro resultado integral o el patrimonio contable, se reconocerá en la misma cuenta sin afectar los resultados del periodo.

2.2.9.2 Diferencias temporarias imponibles

- Se generará pasivo por impuesto de renta diferido cuando:
- El activo contable sea superior al activo fiscal y/o
- El pasivo contable sea inferior al pasivo fiscal;
- En la medida en que en un futuro dicha diferencia se revierta generando un mayor pago del impuesto de renta.

El efecto tributario de estas diferencias se reconocerá en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un gasto en el Estado de Resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un pasivo no corriente denominado "Impuesto de renta diferido por pagar".

Si la partida que generó el impuesto diferido afectó el otro resultado integral o el patrimonio contable, se reconocerá en la misma cuenta sin afectar los resultados del periodo.

2.2.10 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que **ALERGOSALUD SAS** proporciona a los colaboradores a cambio de su objeto social.

2.2.10.1 Beneficios de corto plazo

Son aquellos beneficios otorgados a los trabajadores y empleados actuales pagaderos en un plazo no mayor a doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Son considerados beneficios de corto plazo los siguientes: salarios, auxilio de transporte, aportes al sistema de seguridad social, incapacidades, licencias remuneradas y prestaciones sociales. También forman parte de este grupo los beneficios que no están regulados por el Código Sustantivo del Trabajo como bonos por cumplimiento de metas, bonificación por cumplimiento de metas gerenciales, auxilio educativo, aguinaldo, capacitaciones, entre otros.

2.2.10.2 Reconocimiento y medición

a. Reconocimiento

ALERGOSALUD SAS reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- ✚ Que la operación haya sido prestada por el empleado,
- ✚ Que el valor de la operación se pueda medir con fiabilidad,
- ✚ Que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de **ALERGOSALUD SAS**,
- ✚ Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

El reconocimiento de los beneficios a los empleados originará:

- ✚ Un pasivo: cuando el empleado ha prestado sus servicios a **ALERGOSALUD SAS** lo que genera la obligación de realizar los pagos futuros.
- ✚ Un gasto, costo o la capitalización como mayor valor de un activo, cuando **ALERGOSALUD SAS** ha consumido el beneficio económico que se origina del servicio prestado.

b. Medición

✚ Beneficios Corto Plazo

Los beneficios de corto plazo se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo. Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia.

2.2.11 PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

2.2.11.3 Activos contingentes

Un activo contingente es la probabilidad de que **ALERGOSALUD SAS** obtenga beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios entabladas por ella y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo. Los activos contingentes, los cuales surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos para **ALERGOSALUD SAS**, no se registrarán en los Estados Financieros.

Cuando la probabilidad de entrada de beneficios económicos a **ALERGOSALUD SAS** sea superior al **85%**, se deberá revelar en notas a los estados financieros una breve descripción de la naturaleza

Situación	Reconocimiento	Revelaciones
Si ALERGOSALUD SAS posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si ALERGOSALUD SAS posee una obligación posible , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si ALERGOSALUD SAS posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

2.2.12 INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias o habituales de **ALERGOSALUD SAS**, los cuales aumentan el patrimonio y no están relacionados con aportes de los socios.

a. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocerán:

- ✚ En la medida que se vende o trasfiera el bien.
- ✚ Cuando sea probable la generación de beneficios económicos asociados a la actividad y,
- ✚ Cuando sea posible determinar confiablemente el valor de los mismos.

En **ALERGOSALUD SAS**, deben reconocerse los ingresos operacionales ordinarios si sus valores son estimados confiablemente de acuerdo al grado de terminación de la venta final en el periodo en el que se informa, es decir, al final de cada mes, teniendo en cuenta que se cumplan las condiciones mencionadas a continuación, estipuladas en la normatividad internacional:

- ✚ El valor de los ingresos de actividades puede ser medido con fiabilidad.
- ✚ Es probable que **ALERGOSALUD SAS** reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- ✚ El grado de realización de la operación, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad.
- ✚ Teniendo en cuenta los costos incurridos para la venta del producto, así como los que falten por incurrir hasta completarlo, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la venta de la mercancía.

b. Ingresos por rendimientos financieros e intereses

Los rendimientos obtenidos por los dineros colocados en cuentas de ahorro e inversiones a la vista se reconocen en el mes en el que se genera el derecho a recibir los rendimientos con base en la información del extracto bancario físico o virtual.

Los intereses de mora por venta de bienes, se reconocerán en los ingresos siempre que **ALERGOSALUD SAS** tenga el derecho legal a recibir efectivo por este concepto, y que sea probable que se generen beneficios económicos futuros.

Los rendimientos financieros que se obtienen en las cuentas de ahorro se medirán por el valor establecido entre las partes, según las condiciones del mercado.

c. Ingresos por dividendos

Los ingresos por dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte **ALERGOSALUD SAS**, es decir, en el momento en que sean decretados.

2.2.13 HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

La administración de ALERGOSALUD SAS como responsables de los Estados Financieros y en función de las operaciones realizadas en el ejercicio fiscal, así como los procesos legales y demás procedimientos analizados y una vez verificadas las cifras comparadas con periodos anteriores desde todos los puntos de observancia, se puede afirmar que se esta en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible, dando cumplimiento al anexo 5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 (Dcto 2101 de 2016) (Hipótesis de Negocio en Marcha). La entidad no tiene la intención, ni la necesidad de liquidar o cesar su actividad comercial.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A DICIEMBRE 31 DE 2023

NOTA 3. Efectivo y equivalente del efectivo

CAJA GENERAL	3	7.692.758,00
CUENTAS DE AHORRO	3	229.105.739,04

Los saldos en caja general y cuentas bancarias son valores corrientes y de inmediata disposición, razón por la cual su valor no cambia en el tiempo y por lo tanto no se requieren cálculos especiales bajo NIIF.

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas con extractos bancarios, ajustándolos mensualmente con base en los rendimientos financieros generados por estas. No existen restricciones (Embargos, pignoraciones, gravámenes) sobre ningún monto, que permitan su retiro o uso.

NOTA 4. Inversiones

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4	223.000.000,00
APORTES COOMEVA	4	3.381.761,00

Comprende las cuentas que registran los aportes a la cooperativa, cuyo movimiento está supeditado a la certificación emitida. Esta cuenta se tiene por convenios en los pagos de Coomeva Medicina Prepagada. Para el 2023 se abre CDT en Banco de Bogotá por \$200.000.000 y en Bancoomeva por \$23.000.000.

NOTA 5. Deudores

CLIENTES	5	1.279.708.486,17
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	5	508.011.694,77
ANTICIPOS Y AVANCES	5	22.704.669,00
ANTICIPO DE IMPTO. Y CONTRIBUCIONES	5	175.697.597,00
A TRABAJADORES	5	1.410.758,00
(-) DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	5	(284.831.876,00)

Surgen por el desarrollo del objeto social de la empresa. Las cuentas por cobrar a las EPS contienen la información de las carteras que se generan por los servicios prestados las EPS e IPS. El movimiento crédito de esta cuenta depende de los pagos realizados por las entidades de salud.

Los saldos de Cartera y Anticipo de Impuestos se vieron afectados por el valor de los certificados de retención provisionados del año 2022, los cuales se ajustaron posterior a la presentación de la declaración de renta 2022 en el año 2023, por valor de \$82.378.245. Adicionalmente, el valor de los certificados del año 2023 que se incluyeron son por valor de \$137.674.956

Las deudas de difícil cobro ya se encuentran conciliadas con la respectiva entidad Cafesalud y está a la espera de su aprobación de pago. Durante el 2023 se reclasificó a esta cuenta el saldo que se tenía en cartera de la EPS Medimás por valor de \$119.869.728 y el Departamento de Risaralda por \$17.678.612. Adicional, se llevo al gasto una provisión de cartera de difícil cobro por valor de \$110.123.799 teniendo en cuenta la normatividad vigente.

Las cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a las cuentas por cobrar de préstamos, no se generan intereses de financiación y/o mora y se recuperan mediante descuentos de nómina en un plazo máximo de 12 meses.

El deterioro de las Cuentas por Cobrar está debidamente calculado de acuerdo a la política establecida.

NOTA 6. Inventarios

INVENTARIOS	6	73.047.109,88
-------------	---	---------------

Corresponde a los medicamentos adquiridos para el desarrollo de su objeto social y valorizado a su costo de adquisición, conforme a lo enmarcado en la política contable de la entidad. Esta cuenta se acredita cada mes con el valor del costo de la mercancía vendida.

NOTA 7. Activo No Corriente

EQUIPO DE OFICINA	7	71.254.131,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	7	52.971.874,00
EQUIPO MEDICO-CIENTÍFICO	7	19.700.232,00
LEASING CONSULTORIO ARMENIA	7	81.677.977,00
<i>Total Propiedad Planta y equipo</i>		225.604.214,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	7	(82.965.065,00)
		142.639.149,00

Para la valoración de los elementos de propiedades, planta y equipo para efectos del estado de situación financiera de apertura – ESFA se hizo uso de la exención establecida en la Sección 35 de las NIIF para PYME'S, la cual permite tomar el valor revaluado de dichos elementos para su valoración en la fecha de transición al nuevo marco normativo.

Algunos elementos adquiridos durante lo corrido del año 2023 tenían un valor inferior a 1 S.M.M.L.V., razón por la cual, y según se define en la política contable de *Propiedades, planta y equipo*, estos se reconocen como gasto del periodo en el cual se adquirieran vía depreciación.

Las vidas útiles utilizadas para la depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo son:

Maquinaria	20 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo Comunicación y Comp	3 años

NOTA 8. Intangibles

INTANGIBLES	8	311.872.220,50
AMORTIZACION ACUMULADA	8	(36.584.407,00)
		275.287.813,50

Comprende al valor correspondiente a los activos no físicos que la empresa posee a un cierto periodo de uso. Los Intangibles corresponden a las licencias de software, pólizas de responsabilidad civil y cumplimiento, Dominio, Hosting y base de datos.

NOTA 9. Obligaciones Financieras

Registra el monto de las obligaciones con entidades financieras contraídas por el ente económico.

BANCOS NACIONALES	9	2.728.212,00
LEASING FINANCIERO	9	156.871.059,93

Las obligaciones financieras corresponden a una tarjeta de crédito que se tiene con el Banco de Bogotá de uso exclusivo del Gerente para la operación exclusiva de Alergosalud. El Leasing se adquirió con el Banco de Bogotá para la compra del consultorio en la sede de Armenia con una vigencia de 10 años, de Julio 2020 a Julio 2030.

Al momento del desembolso de los recursos no se incurrieron en costos adicionales, con lo cual, la tasa de interés pactada con las entidades financieras es la tasa de interés efectiva del crédito.

NOTA 10. Cuentas por Pagar

PROVEEDORES	10	322.797.410,50
COSTOS Y GASTOS X PAGAR	10	62.893.831,00
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS O ACCIONISTAS	10	-

Las cuentas por pagar a proveedores y costos y gastos por pagar corresponden las a cuentas comerciales por pagar a prestadores de servicios Profesionales e insumos con plazo de pago inmediato o como máximo entre 15 y 30 días, lo cual se considera de corto plazo y por lo tanto no requiere cálculo del valor presente de los flujos futuros ya que dicha medición no sería material para la toma de decisiones por parte de la Administración.

Las cuentas por pagar a socios están representadas en valores iguales para los accionistas BELRE y BELGI; y en el 2023 se les realizaron los pagos de los saldos adeudados por valor de \$126.286.612, quedando este saldo en ceros.

NOTA 11. Impuestos Corrientes por Pagar

RETENCIONES	11	10.243.000,00
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	11	336.062.650,00

Corresponde a los impuestos de retención en la fuente e industria y comercio, retenidos a los proveedores durante la vigencia corriente y que serán cancelados al siguiente periodo, así como el valor provisionado por concepto de impuesto de renta del año gravable 2023.

NOTA 12. Beneficios a Empleados

RETENCIÓN Y APORTES DE NOMINA	12	10.444.014,00
OBLIGACIONES LABORALES	12	30.456.977,00

Estos valores corresponden a los saldos por pagar a las entidades recaudadoras del sistema de seguridad social (salud-pensión-ARL-Comfamiliar) y a los valores por cancelar a los empleados por concepto de prestaciones sociales (cesantías-intereses y vacaciones). Las primas de servicios quedaron debidamente canceladas en el mes de diciembre y por ende no representan cuentas por pagar.

NOTA 13. Otros Pasivos y Avances Recibidos

<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>		
LEASING FINANCIERO	13	156.871.059,93
OTROS PASIVOS Y AVANCES	13	-

El Leasing se adquirió con el Banco de Bogotá para la compra del consultorio en la sede de Armenia con una vigencia de 10 año, desde Julio 2020 a Julio 2030.

Corresponde al valor de los copagos cancelados por los usuarios, previo la prestación del servicio de acuerdo a su cobertura y los anticipos de los clientes. Valores que se cruzan mensualmente con la cartera de cada una de las EPS, quedando en ceros esta cuenta para el cierre del 2023.

NOTA 14. Patrimonio

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	14	40.000.000,00
RESERVA OBLIGATORIA	14	20.000.000,00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	14	518.218.458,19
UTILIDADES (PERDIDAS) DE EJERCICIO ANTERIOR	14	1.146.140.046,74
TOTAL PATRIMONIO		1.724.358.504,93

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los socios ponen a disposición del ente económico, así como las utilidades o pérdidas del periodo y las utilidades o pérdidas acumuladas y sobre las cuales no se han aprobado con dividendos para los accionistas. Durante el año 2023 se distribuyeron, parcialmente, dividendos de ejercicios anteriores por valor de \$93.713.388.

Durante el 2023 se modificaron las utilidades de ejercicios anteriores, debido a la causación contable de la renta 2022 afectada por algunos certificados de retención en la fuente por valor de 82.378.245 y un pasivo por gastos del 2022 por 604.474.

NOTA 15. Ingresos Operacionales

INGRESOS BRUTOS POR SERV SALUD	15	3.238.751.941,00
DEVOLUCION EN VENTAS	15	(19.027.599,00)

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social, lo mismo que las devoluciones en ventas.

NOTA 16. Gastos Operacionales

DE ADMINISTRACION	16	881.264.197,00
-------------------	----	----------------

Los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra con fines administrativos, sobre la base de causación. Se encuentran discriminados de la siguiente manera:

GASTOS DE PERSONAL	\$418.099.150
HONORARIOS	\$38.928.367
ARRENDAMIENTOS	\$51.327.312
IMPUESTOS MAYOR VALOR	\$25.547.368
SERVICIOS	\$168.571.596
PROVISION DE CARTERA	\$110.123.799
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$14.571.573
MANTENIMIENTOS Y ADECUACIONES	\$14.121.564
GASTOS LEGALES	\$5.475.205
ASEO Y CAFETERIA	\$7.802.947
PAPELERIA	\$16.172.867
OTROS GASTOS	\$10.522.449
TOTAL	\$881.264.197

Es de anotar que dentro de estos rubros se encuentran gastos no deducibles fiscalmente, los cuales se asignan al concepto correspondiente sólo para temas de informes y que durante el año 2023 sumaron \$16.551.628.

Durante el 2023, las deudas de difícil cobro se llevaron al gasto una provisión de cartera por valor de \$110.123.799 teniendo en cuenta la normatividad vigente. Queda pendiente por deteriorar durante los años 2024 y 2025 la suma de \$223.179.818,77.

NOTA 17. Gastos de Distribución Operación

GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN)	17	30.516.057,00
COMISIONES POR VENTAS	17	59.843.584,33

Los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra con fines de atención y ventas, sobre la base de causación. Se tienen rubros como gasto de transporte, viáticos, combustibles, servicios de software. Para el 2023 se detalla el valor de las comisiones por ventas de manera separada.

NOTA 18. Ingresos No Operacionales

OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	18	396.082,00
---------------------------------	----	------------

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de los negocios del ente económico.

NOTA 19. Gastos No Operacionales

GASTOS FINANCIEROS	19	(49.743.184,00)
--------------------	----	-----------------

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos directamente con entidades financieras en el manejo de los recursos de la empresa.


NOTA 20. Costo de Ventas

COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD (MANO DE OBRA)	20	(590.195.863,00)
COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD (INSUMOS)	20	(752.000.942,00)

El saldo corresponde a los costos incurridos en el proceso de la prestación del servicio de salud, referente al consumo del inventario y a la mano de obra directa de los profesionales médicos.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de elaboración de los Estados Financieros bajo NIF para PYMES, con corte al 31 de diciembre de 2023. No existe evidencia alguna de Hechos Ocurridos que cambien la situación financiera de la entidad y que puedan ocasionar que dicha información presentada en estos estados pueda traer consigo información errada de la entidad.



CLAUDIA RUIZ VALENCIA
Contadora Pública
T.P. 81.975-T