



ALERGOSALUD S.A.S.
NIT. 900.765.175-8
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO 2023-2024
VIGILADOS SUPERSALUD



	NOTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN EN \$	% VARIACION
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
CAJAS MENORES Y COPAGOS	3	7.692.758,00	14.216.849,00	6.524.091,00	46%
CUENTAS DE AHORRO	3	229.105.739,04	440.530.910,96	211.425.171,92	48%
EQUIVAL. DE EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3	223.000.000,00	32.091.553,00	(190.908.447,00)	-595%
APORTES COOMEVA	4	3.381.761,00	4.347.661,00	965.900,00	22%
CLIENTES	5	1.279.708.486,17	2.013.142.712,17	733.434.226,00	36%
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	5	508.011.694,77	508.416.558,77	404.864,00	0%
ANTICIPOS Y AVANCES	5	22.704.669,00	2.476.315,00	(20.228.354,00)	-817%
ANTICIPO DE IMPTO. Y CONTRIBUCIONES A TRABAJADORES	5	175.697.597,00	402.000,00	(175.295.597,00)	-43606%
(-) DETERIORO DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	5	1.410.758,00	5.683.838,00	4.273.080,00	0%
INVENTARIOS	6	(284.831.876,00)	(394.955.675,00)	(110.123.799,00)	28%
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE \$		2.238.928.696,86	2.684.467.135,78	445.538.438,92	17%
ACTIVO NO CORRIENTE					
<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>					
EQUIPO DE OFICINA, MUEBLES Y ENSERES	7	71.254.131,00	91.809.829,00	20.555.698,00	22%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	7	52.971.874,00	66.760.073,00	13.788.199,00	21%
EQUIPO MEDICO-CIENTÍFICO	7	19.700.232,00	26.415.232,00	6.715.000,00	25%
<i>Total Propiedad Planta y equipo</i>		143.926.237,00	184.985.134,00	41.058.897,00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	7	(82.965.065,00)	(99.067.683,00)	(16.102.618,00)	16%
		60.961.172,00	85.917.451,00	24.956.279,00	29%
<u>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</u>					
CONSULTORIO ARMENIA	7	81.677.977,00	238.549.037,00	156.871.060,00	66%
INTANGIBLES					
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	8	311.872.220,50	142.139.279,00	(169.732.941,50)	-119%
	8	(36.584.407,00)	(120.848.199,00)	(84.263.792,00)	70%
		275.287.813,50	21.291.080,00	(253.996.733,50)	-1193%
TOTAL ACTIVO \$		2.656.855.659,36	3.030.224.703,78	373.369.044,42	10,82

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

BANCOS NACIONALES	9	2.728.212,00	7.050.343,00	4.322.131,00	61%
<u>CUENTAS POR PAGAR</u>					
PROVEEDORES	10	322.797.410,50	376.480.308,00	53.682.897,50	-300%
COSTOS Y GASTOS X PAGAR	10	62.893.831,00	121.541.079,07	58.647.248,07	-200%
RETENCIONES	11	10.243.000,00	41.961.000,00	31.718.000,00	-100%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	11	336.062.650,00	139.082.167,00	(196.980.483,00)	0%
RETENCIÓN Y APORTES DE NOMINA	12	10.444.014,00	28.169.700,00	17.725.686,00	63%
OBLIGACIONES LABORALES	12	30.456.977,00	76.460.518,00	46.003.541,00	60%
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE \$		775.626.094,50	790.745.115,07	15.119.020,57	2%

PASIVO A LARGO PLAZO

LEASING FINANCIERO	13	156.871.059,93	144.120.493,93	(12.750.566,00)	-9%
OTROS PASIVOS Y AVANCES	13	-	4.998.832,00	4.998.832,00	0%

TOTAL DEL PASIVO \$

932.497.154,43	939.864.441,00	7.367.286,57	0,02
-----------------------	-----------------------	---------------------	-------------

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	518.218.458,19	516.001.757,85	(2.216.700,34)	0%
UTILIDADES (PERDIDAS) DE EJERCICIO ANTERIOR	14	1.146.140.046,74	1.514.358.504,93	368.218.458,19	24%
TOTAL PATRIMONIO		1.724.358.504,93	2.090.360.262,78	366.001.757,85	18%

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$

2.656.855.659,36	3.030.224.703,78	373.369.044,42	12%
-------------------------	-------------------------	-----------------------	------------

(*) 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

(*)**MARELVIS JAIME RAMOS**
Revisor Fiscal
T.P. 262467-T
Delegado por L&Q Auditores SAS
Miembro de UC&CS Global Internat.
Ver DF-1043-25



ALERGOSALUD S.A.S.
NIT 900.765.175-8
ESTADO DE RESULTADOS MES CONSOLIDADO GENERAL
COMPARATIVO 2023-2024
VIGILADOS SUPERSALUD



	NOTAS	A DICIEMBRE 2024		A DICIEMBRE 2023		VARIACION	
INGRESOS BRUTOS POR SERV SALUD	15	4.923.409.076,00	100%	3.238.751.941,00	101%	1.684.657.135,00	52%
DEVOLUCION EN VENTAS	15	-	0%	(19.027.599,00)	-1%	(19.027.599,00)	-100%
INGRESOS NETOS \$		4.923.409.076,00	100%	3.219.724.342,00	100%	1.703.684.734,00	53%
COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD (MANO DE OBRA)	20	(1.186.880.134,00)	24%	(590.195.863,00)	18%	596.684.271,00	101%
COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD (INSUMOS)	20	(1.078.079.018,00)	22%	(752.000.942,00)	23%	326.078.076,00	43%
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA \$		2.658.449.924,00	54%	1.877.527.537,00	58%	780.922.387,00	42%
GASTOS GENERALES							
DE ADMINISTRACION	16	1.331.369.832,48	27%	881.264.197,00	27%	450.105.635,48	51%
GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN)	17	203.900.172,33	4%	30.516.057,00	1%	173.384.115,33	568%
COMISIONES POR VENTAS	17	80.425.789,33	2%	59.843.584,33	2%	20.582.205,01	34%
UTILIDAD (PERDIDA) OPERATIVA \$		1.042.754.129,85	21%	905.903.698,67	28%	136.850.431,18	15%
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	18	9.265.404,00	0%	396.082,00	0%	8.869.322,00	2239%
GASTOS FINANCIEROS	19	(169.518.984,00)	3%	(49.743.184,00)	2%	119.775.800,00	241%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS \$		882.500.549,85	18%	856.556.596,67	27%	25.943.953,18	3%
PROVISIÓN PARA IMPTO. DE RENTA		(366.498.792,00)	7%	(338.338.138,49)	11%	28.160.653,51	8%
UTILIDAD A DISTRIBUIR \$		516.001.757,85	10%	518.218.458,19	16%	(2.216.700,33)	-0,4%

(*) 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

(*)**MARELVIS JAIME RAMOS**
Revisor Fiscal
T.P. 262467-T
Delegado por L&Q Auditores SAS
Miembro de UC&S Global International
Ver DF-1043-25



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



CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	Aumento	Disminución	DICIEMBRE 2024
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	518.218.458,19	516.001.757,85	518.218.458,19	516.001.757,85
Resultado de Ejercicios Anteriores	1.146.140.046,74	518.218.458,19	150.000.000,00	1.514.358.504,93
Reservas	-	-	-	-
TOTALES	1.724.358.504,93	1.034.220.216,04	668.218.458,19	2.090.360.262,78

(*) 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

(*)MARELVIS JAIME RAMOS
Revisor Fiscal
T.P. 262467-T
Delegado por L&Q Auditores SAS
Miembro de UC&CS Global International
Ver DF-1043-25



ALERGOSALUD SAS
NIT 900.765.175-8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
COMPARATIVO 2023 - 2024
VIGILADOS SUPERSALUD



	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidades del Periodo	516.001.757,85	518.218.458,19
Partidas que no afectan el Efectivo		
Depreciacion	16.102.618,00	12.154.216,00
Amortizacion Diferidos	84.263.792,00	5.019.792,00
Cambio en partidas operacionales		
(+)(-) Variacion de Cuentas por Cobrar	(627.988.371,00)	(541.403.500,22)
(+)(-) Variacion de Inversiones	(965.900,00)	(610.100,00)
(+)(-) Variacion de Intangibles	169.732.941,50	(96.730.674,50)
(+)(-) Variacion de Anticipo y Avances	195.523.951,00	(82.829.217,98)
(+)(-) Variacion de Cuentas por Pagar	130.055.831,57	103.312.874,50
(+)(-) Variacion de Obligaciones Laborales	46.003.541,00	9.896.791,00
(+)(-) Variacion de Impuestos	(165.262.483,00)	130.017.802,00
(+)(-) Cuentas por Pagar Socios	-	(126.286.612,00)
(+)(-) Variacion de Inventarios	14.932.697,00	44.396.844,12
(+)(-) Copagos y Anticipos	4.998.832,00	(5.624.227,00)
Flujo de efectivo Neto en Actividades de Operación	383.399.207,92	(30.467.553,89)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra PPyE	(197.929.957,00)	(69.951.933,00)
Compra de Inversiones	-	-
Venta PPyE	-	-
Venta de Inversiones	-	-
Flujo Neto de Actividades de Inversion	(197.929.957,00)	(69.951.933,00)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Emision de Acciones	-	-
Dividendos	(150.000.000,00)	(93.713.388,00)
Pago de Obligaciones	(8.428.435,00)	(8.148.193,07)
Pago Prestamos Bancarios	-	-
Flujo Neto en Actividades de Financiacion	(158.428.435,00)	(101.861.581,07)
Aumento (Disminucion) del efectivo	27.040.815,92	(202.281.067,96)
Saldo Inicial Efectivo	459.798.497,04	662.079.565,00
Efectivo Final del Periodo	486.839.312,96	459.798.497,04

(*) 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

(*)**MARELVIS JAIME RAMOS**
Revisor Fiscal
T.P. 262467-T
Delegado por L&Q Auditores SAS
Miembro de UC&CS Global International
Ver DF-1043-25



ALERGOSALUD SAS

Nit. 900.765.175-8

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL A DICIEMBRE 31 DE 2024

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 caja, bancos, caja menor. 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 reconocerá como cuentas por cobrar los siguientes rubros, dado que cumplen con los criterios de reconocimiento antes descritos:

- a. • Cuentas por cobrar a clientes
- b. • Cuentas por cobrar a socios
- c. • Cuentas por cobrar a trabajadores
- d. • Otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se clasificarán en alguno de los rubros antes mencionados o en un rubro nuevo si fuere necesario, restringiendo al máximo el uso de la cuenta Deudores Varios, Otras Cuentas por Cobrar u Otros Deudores.

Cuentas por cobrar por préstamos a empleados, socios o terceros

Los préstamos a empleados, a socios o a terceros se reconocen en el momento en que se realiza el desembolso y se firmen los documentos que soportan la transacción.

Otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar por conceptos diferentes a ventas y préstamos en efectivo, tales como, incapacidades, reclamaciones, entre otros, se reconocerán como una cuenta por cobrar en el momento en que suceda el hecho económico que le otorgue a la empresa el derecho legal a exigir el pago.

Anticipos a proveedores y contratistas

Los anticipos entregados a proveedores para la compra de inventarios, bienes de propiedades, planta y equipo o para gastos, no se reconocen como deudores, dado que no cumplen con los requisitos de reconocimiento establecidos por las NIIF.

Anticipos de impuestos y contribuciones

Los anticipos y retenciones por impuestos a favor de la empresa no se reconocen como cuentas por cobrar, dado que no cumplen con los requisitos de reconocimiento establecidos por las NIIF.

Estos anticipos se deben reconocer como un menor valor del pasivo del respectivo impuesto por pagar, una vez se haya calculado el impuesto del periodo.

2.2.2.2 Medición

Medición inicial es el proceso mediante el cual se determina el valor por el que serán incorporadas las diferentes transacciones en el estado de situación financiera o en el estado de resultados.

Por norma general las cuentas por cobrar se miden inicialmente al precio de la transacción, incluidos los costos de transacción. Se exceptúan las transacciones que se constituyan como una transacción de financiación.

Si la venta se realiza mediante una transacción de financiación, la cuenta por cobrar se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Las transacciones de ventas a crédito por ventas que se realicen en términos comerciales normales de corto plazo (por ejemplo plazo de pago de hasta 90 días), se permite emplear el precio de transacción (generalmente, el valor original de la factura) como una simplificación práctica, ya que es poco probable que el efecto del descuento sea significativo.

Ventas de servicios a crédito

En ALERGOSALUD SAS las transacciones de ventas de servicios a crédito se llevan a cabo en términos comerciales normales (plazo de pago de hasta 90 días) y por lo tanto en la medición inicial se empleará el precio de la venta, sin que se calcule el valor presente de los pagos futuros a recibir.

2.2.2.3 Deterioro de Cartera

Al final de cada periodo en que se preparen estados financieros, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de las cuentas por cobrar.

Una vez se ha determinado que existen evidencias objetivas de incobrabilidad de algún saldo por cobrar, se calcula el valor que puede ser recuperado y si éste es menor al saldo en libros contables, se procede a registrar un gasto por deterioro por la totalidad de la diferencia, afectando los resultados del periodo en que se evidencia el deterioro.

Si no existen indicios de deterioro de una cuenta por cobrar no se requiere calcular deterioro del valor.

2.2.3 INVENTARIOS

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas, revelaciones y presentación en estados financieros de los Inventarios de ALERGOSALUD SAS representados en:

- Medicamentos
- Material médico quirúrgico
- Anticipo para compra de inventarios

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable/financiera, ALERGOSALUD SAS tendrá en cuenta para el reconocimiento como Inventarios el cumplimiento de los siguientes requisitos:

1. Que sean bienes tangibles,
2. Se tienen para ser vendidos en el curso normal de las operaciones,
3. O están en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios,
4. Y que sean resultado de sucesos pasados,
5. Y que es probable que generen beneficios económicos en el futuro,
6. Y que sean recursos controlados por la empresa,
7. Y que tengan un costo que pueda medir con fiabilidad.

Si algún elemento no cumple con uno de los numerales 2 y 3, no se reconoce como inventario; si no cumplen con la totalidad de los numerales 4, 5, 6 y 7, no serán reconocidos como inventarios ni como activos.

Se dará de baja en cuentas una partida de Inventarios:

1. En la disposición (incluye utilización, venta o donación); o
2. Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.
3. Por vencimiento.
4. Por mermas.

2.2.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas, revelaciones y presentación en estados financieros, de los bienes de Propiedades, Planta y Equipo de ALERGOSALUD SAS representados en terrenos, edificaciones, equipos biomédicos, muebles, enseres, equipo de cómputo y vehículos.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) Posee la empresa para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) se esperan usar durante más de un periodo.

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable/financiera, ALERGOSALUD SAS tendrá en cuenta para el reconocimiento como Propiedades, Planta y Equipo el cumplimiento de los siguientes requisitos:

1. Que sean bienes tangibles,
2. Que los use para arrendarlos,

3. Que los utilice en labores administrativas,
4. Que tenga control sobre ellos,
5. Que provengan de sucesos pasados,
6. Que espere que generen beneficios económicos en el futuro,
7. Que se espere usar por más de un año,
8. Que su valor se pueda medir con fiabilidad.

Los bienes que tengan un costo individual inferior a 1 Salario Mínimo Mensual Legal Vigente (SMMLV) se reconocerán como elemento de propiedad, planta y equipo y se depreciarán en el mismo periodo de adquisición.

En ALERGOSALUD SAS la medición inicial de los elementos previamente reconocidos como propiedad planta y equipo se aplica en el momento de la adquisición, tasando su costo con referencia al valor de la factura o documento que formalice la compra, o en su valor razonable en caso de que el bien sea usado sin haber sido adquirido.

2.2.4.1 Método de depreciación

La depreciación de los activos fijos se calculará utilizando el método de línea recta y en caso de tener un activo en el que se requiera uno de los otros métodos de depreciación, se utilizará el método que refleje de la mejor forma el desgaste sufrido del bien.

Base para el cálculo de la depreciación

La base para el cálculo de la depreciación será el costo de adquisición del activo fijo, menos el valor residual.

2.2.4.2 Baja en cuentas

Se dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo:

- a. Al momento de la venta o donación del activo; o
- b. Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

En el caso de venta de propiedades, planta y equipo, se deberá reconocerá la ganancia o pérdida en el resultado del periodo en que dicha partida sea dada de baja en cuentas.

2.2.5 INTANGIBLES

Es un recurso identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que es controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Un activo es identificable cuando:

- es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la empresa y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o
- surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la empresa o de otros derechos y obligaciones.

Se reconocerán como intangibles los siguientes activos:

- Licencias de Office adquiridas (solo las que puedan ser separadas del equipo de cómputo)
- Licencias de sistema operativo adquiridas (solo las que puedan ser separadas del equipo de cómputo)
- Licencias de programas informáticos adquiridas
- Programas de computador (Software) adquirido

Las licencias de uso de programas informáticos que tengan un costo de adquisición inferior a 50 UVT's no se reconocen como activos intangibles y se llevan directamente al gasto.

Las pólizas de mantenimiento de programas informáticos (software contable), no se reconocen como activos intangibles y se llevan directamente al gasto.

2.2.5.1 Medición

Un activo intangible se medirá inicialmente al costo de adquisición, el cual comprende:

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

2.2.5.2 Retiro o baja en cuentas

Se dará de baja en cuentas una partida de Activos Intangibles y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo:

- a. En la disposición (venta, arrendamiento financiero, donación).
- b. cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

2.2.6 OTROS ACTIVOS

Son aquellos pagos realizados que cumplen con la definición de activo, a los cuales no les aplican los criterios de reconocimiento y medición de los instrumentos financieros y que no son inversiones en sociedades, inventarios, propiedades, planta y equipo.

2.2.6.1 Reconocimiento y medición

Se reconocerá un activo por concepto de Gastos Pagados por Anticipado, cuando el pago cumpla con los siguientes requisitos:

1. Ha realizado un pago anticipado para recibir servicios en el futuro.
2. Tiene control sobre los derechos a recibir los servicios pagados por anticipado.
3. El pago corresponde a sucesos pasados
4. Tiene el derecho sobre los beneficios económicos del servicio a recibir.
5. El valor del derecho a recibir los servicios tiene un costo que puede ser medido con fiabilidad.
6. 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.
7. No cumple con la definición de instrumentos financieros.
8. Se trata de pagos diferentes a la adquisición de inversiones en sociedades, inventarios, propiedades, planta y equipo.

Para que una partida pueda ser reconocida como Gastos Pagados por Anticipado debe cumplir con la totalidad de los requisitos enumerados.

Los Gastos Pagados por Anticipado se miden inicialmente por valor del pago realizado.

Los pagos realizados por anticipado para recibir servicios en el futuro se hacen con la intención de recibir el servicio contratado, sin considerar, inicialmente, la posibilidad de obtener algún reembolso de efectivo o de algún instrumento financiero.

2.2.6.2 Deterioro del valor de Otros Activos

Periódicamente se evaluará el nivel de deterioro que pueda sufrir el valor en libros del activo pagado por anticipado por efecto de la existencia de indicios que permitan considerar la probabilidad de que no va a recibir los servicios pagados por anticipado.

El valor de un activo se deteriora cuando su valor en libros excede a su valor recuperable.

Deterioro = Valor en libros > Valor recuperable

Para este efecto se debe realizar un monitoreo periódico de la existencia de indicios de deterioro de los gastos pagados por anticipado, con el fin de analizarlas y tomar las decisiones pertinentes y determinar la necesidad de calcular pérdidas por deterioro.

2.2.7 PASIVOS FINANCIEROS

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable/financiera, se debe tener en cuenta para el reconocimiento como Pasivos el cumplimiento de los siguientes requisitos:

1. Que tenga la obligación de pagar de acuerdo con lo pactado en las cláusulas estipuladas en un contrato.
2. Que se trate de una obligación presente
3. Que dicha obligación de pagar sea el resultado de sucesos pasados,
4. Que para cancelar la obligación deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos,
5. Que los recursos entregados en el pago correspondan a efectivo, a otro instrumento financiero o a un instrumento de patrimonio.
6. Que la obligación de pagar tenga un costo que se pueda medir con fiabilidad.

2.2.7.1 Medición

La medición inicial de las cuentas previamente reconocidas como Pasivos Financieros se aplica en el momento del recibo de los recursos financieros en el caso de los créditos o cuando se reciban a satisfacción los bienes o servicios adquiridos en el caso de las compras, aun cuando no se haya recibido el documento que formalice la transacción (pagaré, factura, remisión, entre otros).

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, éste se medirá al precio de la transacción, incluidos los costos de transacción, en caso de que se incurra en ellos, tales como comisiones, estudios de crédito. Se exceptúan las transacciones que se constituyan como una transacción de financiación.

2.2.7.2 Retiro o baja en cuentas

ALERGOSALUD SAS dará de baja en cuentas los Pasivos Financieros:

- a. Cuando se produzca la extinción del pasivo financiero por pago, cancelación o expiración.
- b. Por intercambio de pasivos o modificaciones.

En este caso se contabilizará la operación como una rescisión del pasivo financiero inicial y el registro de uno nuevo, y de igual forma se operará en caso de modificaciones sustanciales de la naturaleza de un pasivo financiero anteriormente contabilizado

2.2.8 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, revelaciones y presentación en estados financieros de los impuestos a las ganancias de ALERGOSALUD SAS representados en:

- Impuesto a las ganancias Corriente
- Impuesto a las ganancias Diferido.

El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.

a. Impuesto de renta corriente

Es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias relativa a las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

b. Impuesto de renta diferido

Es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la empresa recupera o liquida sus activos y pasivos por su valor en libros actual y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

Se reconoce un pasivo o un activo por impuestos diferidos, cuando sea probable que la recuperación o liquidación del valor en libros de los activos o de los pasivos vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores o menores, de los que se tendrían que pagar o cobrar, si esta liquidación no tuviera consecuencias fiscales.

- **Las diferencias temporarias deducibles:** Son aquellas originadas cuando el valor contable de un activo es menor que su valor fiscal o cuando el valor contable de un pasivo es mayor a su valor fiscal, es decir, son aquellas diferencias que en materia fiscal serán deducibles en el futuro.
- **Las diferencias temporarias imponibles:** Son aquellas originadas cuando el valor contable de un activo es mayor que su valor fiscal o cuando el valor contable de un pasivo es menor que su valor fiscal, es decir, son aquellas diferencias que en materia fiscal serán gravables en el futuro.
Las diferencias temporarias son las que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.
- **Las Ganancias fiscales:** Son las ganancias (o pérdidas) de un periodo contable sobre las que se calculan los impuestos a pagar o recuperar, determinadas de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal (organismos gubernamentales).
La ganancia fiscal es igual al resultado contable más los costos y gastos no deducibles, menos los ingresos no constitutivos de renta.

2.2.8.1 Reconocimiento

Se requiere que la empresa reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

El término Impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.

Solo se considera impuesto a las ganancias aquellos cuya base gravable se calcule tomando como base las ganancias (ingresos fiscales menos gastos fiscales) y por lo tanto los siguientes impuestos no se consideran impuesto a las ganancias:

- Impuesto sobre las ventas, puesto que se basan en el valor de las ventas (valor bruto) y no sobre las ganancias fiscales.
- Impuesto al consumo, son impuestos cobrados sobre cualquier valor que se añada a un producto.
- Impuesto a pagar por beneficios a empleados, como la seguridad social a pagar sobre el porcentaje del salario de empleado.
- Timbres (impuesto que se cobra en los documentos)
- Impuestos sobre el patrimonio

2.2.9 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.

2.2.9.1 Beneficios de corto plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados se reconocen como de corto plazo cuando el pago sería cancelado dentro de los doce (12) meses siguientes al periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

El reconocimiento de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediato, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis para medir las obligaciones o los costos correspondientes

Los beneficios a corto plazo comprenden las siguientes partidas:

- Sueldos
- Horas extras
- Auxilio de transporte
- Vacaciones
- Primas de servicios
- Cesantías
- Intereses a las cesantías
- Aportes a fondos de pensiones, salud y ARL
- Indemnizaciones
- Ausencias remuneradas a corto plazo (permisos retribuidos por vacaciones anuales y las ausencias por enfermedad.)

2.2.9.2 Medición

La medición inicial de las cuentas previamente reconocidas como beneficios a empleados a corto plazo se aplica por el valor no descontado de los beneficios que se esperan pagar por esos servicios, por lo tanto, no es necesario utilizar ninguna tasa de descuento para hacer una valoración.

El valor por el cual la empresa reconocerá los beneficios a empleados a corto plazo es el valor por pagar calculado de acuerdo con lo pactado en el contrato de trabajo y/o en la normatividad laboral vigente.

2.2.10 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas, revelaciones y presentación en estados financieros de las Provisiones y Contingencias de ALERGOSALUD SAS representados en:

- Desmantelamiento y rehabilitación
- Litigios en contra de la empresa
- Contratos onerosos

Las prestaciones sociales por pagar no son consideradas como provisiones, dado que no cumplen con los requisitos de la definición y se reconocen como un pasivo real.

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable/ financiera, se tendrá en cuenta para el reconocimiento como Provisiones el cumplimiento de los siguientes requisitos:

1. La empresa tiene una obligación presente de pagar.
2. Que dicha obligación de pagar sea el resultado de sucesos pasados,
3. Que para cancelar la obligación deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos,
4. Que exista incertidumbre acerca de la cuantía a pagar o de la fecha de vencimiento de la obligación.
5. Que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

La diferencia entre la provisión y el pasivo contingente radica en que para las contingencias no existe una obligación presente de pagar, sino que dicha obligación se confirmará en el futuro.

2.2.11 INGRESOS

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, revelaciones y presentación en estados financieros de los Ingresos de ALERGOSALUD SAS representados en:

Ingresos operacionales

- Venta de servicios de salud
- Venta de otros servicios

Ingresos no operacionales

- Ventas de activos
- Rendimientos financieros
- Recuperaciones
- Indemnizaciones

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable/financiera, ALERGOSALUD SAS tendrá en cuenta para el reconocimiento como Ingresos cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. Se hayan prestado los servicios a satisfacción de los usuarios.
- b. El valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad.
- c. Sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- d. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Este valor razonable tiene en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados.

2.2.11.1 Medición

La medición inicial de los ingresos se aplica en el momento de la venta o de la prestación de los servicios, aun cuando no se haya expedido el documento que formalice la transacción (factura de venta, remisión, entre otros), ni se haya logrado el recaudo efectivo.

2.2.12 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 2024

NOTA 3. Efectivo y equivalente del efectivo

	NOTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2024
CAJAS MENORES Y COPAGOS	3	7.692.758,00	14.216.849,00
CUENTAS DE AHORRO	3	229.105.739,04	440.530.910,96
EQUIVAL. DE EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3	223.000.000,00	32.091.553,00

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 cajas menores corresponden a los saldos de se tenían en cada una de las sedes a la fecha de corte, las cuales se encuentran con una base de \$500.000 cada una; y los copagos corresponden a los dineros recibidos a fin de mes y que se consignan el primer día hábil del siguiente mes.

Las cuentas bancarias están integradas por una cuenta corriente en Banco de Bogotá y una cuenta corriente en Bancoomeva, estas se encuentran debidamente conciliadas con extractos bancarios.

En el valor de efectivo de uso restringido se encuentra un CDT por valor de \$23.000.000 con una vigencia anual; y un embargo de la Alcaldía de Armenia por \$9.091.553, el cual está en proceso con abogado.

NOTA 4. Inversiones

	NOTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2024
APORTES COOMEVA	4	3,381,761.00	4,347,661.00

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.

NOTA 5. Deudores

	NOTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2024
CLIENTES	5	1.279.708.486,17	2.013.142.712,17
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	5	508.011.694,77	508.416.558,77
ANTICIPOS Y AVANCES	5	22.704.669,00	2.476.315,00
ANTICIPO DE IMPTO. Y CONTRIBUCIONES	5	175.697.597,00	402.000,00
A TRABAJADORES	5	1.410.758,00	5.683.838,00
(-) DETERIORO DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	5	(284.831.876,00)	(394.955.675,00)

Surgen por el desarrollo del objeto social de la empresa. Las cuentas por cobrar a clientes 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 y/o los descuentos comerciales concedidos.

El valor inicial de la cartera de difícil cobro fue de 508.011.694.77 correspondiente a las entidades Cafesalud, Coomeva EPS, Medimás y Departamento de Risaralda.

Durante el 2024, 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 el año 2025 la suma de \$113.460.883,77.

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 con la política establecida.

NOTA 6. Inventarios

	NOTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2024
INVENTARIOS	6	73,047,109.88	58,114,412.88

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

	NOTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2024
EQUIPO DE OFICINA, MUEBLES Y ENSERES	7	71.254.131,00	91.809.829,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	7	52.971.874,00	66.760.073,00
EQUIPO MEDICO-CIENTÍFICO	7	19.700.232,00	26.415.232,00
<i>Total Propiedad Planta y equipo</i>		143.926.237,00	184.985.134,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	7	(82.965.065,00)	(99.067.683,00)
		60.961.172,00	85.917.451,00
<u>PROPIEDADES DE INVERSION</u>			
CONSULTORIO ARMENIA	7	81.677.977,00	238.549.037,00

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 2024 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 adquieran vía depreciación.

Con relación a las propiedades de inversión, para el 2024 en el consultorio de Armenia se incluyó \$156.871.060 por la reclasificación desde la cuenta de intangibles y cumpliendo con la normatividad vigente. Este consultorio adquirido bajo Leasing con el banco de Bogotá se utilizó hasta el primer semestre 2024 como consultorio, y posterior se decidió arrendarlo, ya que no cumplía con los requerimientos de la operación.

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

	NOTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2024
INTANGIBLES	8	311,872,220.50	142,139,279.00
AMORTIZACION ACUMULADA	8	(36,584,407.00)	(120,848,199.00)

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.

Los intangibles disminuyeron en 2024 porque se reclasifico a la propiedad planta y equipo el consultorio de Armenia por valor de \$156.871.060.

NOTA 9. Obligaciones Financieras

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

	NOTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2024
BANCOS NACIONALES	9	2.728.212,00	7.050.343,00

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; y un crédito con el mismo banco que se realizó en febrero del 2024 y con vigencia de un año para el pago de las cesantías.

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

	NOTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2024
PROVEEDORES	10	322.797.410,50	376.480.308,00
COSTOS Y GASTOS X PAGAR	10	62.893.831,00	121.541.079,07

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.

NOTA 11. Impuestos Corrientes por Pagar

	NOTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2024
RETENCIONES	11	10.243.000,00	41.961.000,00
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	11	336.062.650,00	139.082.167,00

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 2024.

NOTA 12. Beneficios a Empleados

	NOTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2024
RETENCIÓN Y APORTES DE NOMINA	12	10.444.014,00	28.169.700,00
OBLIGACIONES LABORALES	12	30.456.977,00	76.460.518,00

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

	NOTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2024
LEASING FINANCIERO	13	156.871.059,93	144.120.493,93
OTROS PASIVOS Y AVANCES	13	-	4.998.832,00

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.

Los otros pasivos y avances corresponden a los valores recibidos por el arrendamiento del consultorio de Armenia, el cual no fue posible facturar durante el último trimestre de 2024.

NOTA 14. Patrimonio

	NOTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2024
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	14	40.000.000,00	40.000.000,00
RESERVA OBLIGATORIA	14	20.000.000,00	20.000.000,00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	14	518.218.458,19	516.001.757,85
UTILIDADES (PERDIDAS) DE EJERCICIO ANTERIOR	14	1.146.140.046,74	1.514.358.504,93
TOTAL PATRIMONIO		1.724.358.504,93	2.090.360.262,78

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 2024 se distribuyeron, parcialmente, dividendos de ejercicios anteriores por valor de \$150.000.000.

NOTA 15. Ingresos Operacionales

	NOTAS	A DICIEMBRE 2024		A DICIEMBRE 2023	
INGRESOS BRUTOS POR SERV SALUD	15	4,923,409,076.00	100%	3,238,751,941.00	101%
DEVOLUCION EN VENTAS	15	-	0%	(19,027,599.00)	-1%

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

	NOTAS	A DICIEMBRE 2024		A DICIEMBRE 2023	
DE ADMINISTRACION	16	1,331,369,832.48	27%	881,264,197.00	27%

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	\$451.213.601
HONORARIOS	\$90.570.363
ARRENDAMIENTOS	\$160.459.215
IMPUESTOS MAYOR VALOR	\$42.514.451
SERVICIOS	\$203.711.949
PROVISION DE CARTERA	\$110.123.799
DEPRECIACIONES Y AMORTIZAC.	\$115.599.222
MANTENIMIENTOS Y ADECUACIONES	\$117.430.056
GASTOS LEGALES	\$6.661.498
ASEO Y CAFETERIA	\$10.894.236
PAPELERIA	\$19.136.777
OTROS GASTOS MENORES	<u>\$3.054.665</u>
TOTAL	\$1.331.369.832

Durante el 2024, 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 el año 2025 la suma de \$113.460.883,77.

Las amortizaciones por 103.244.252 corresponden a las reparaciones locativas que se realizaron en cada una de las sedes y mensualmente se amortizan las pólizas y licencias que se tienen por software, responsabilidad civil y de cumplimiento, así como el hosting de la base de datos. Y las depreciaciones por 12.354.970 corresponden a todos los bienes que se tienen en cada una de las sedes y que mensualmente se amortizan de acuerdo a su vida útil y atendiendo las políticas NIIF.

Los mantenimientos y adecuaciones corresponden a 87 millones que se tenían por gastos preoperativos en la cuenta del activo de intangibles y que de acuerdo a las políticas NIIF se debían llevar todos como gastos contables (este valor se venía amortizando y para el 2025 se va a seguir amortizando pero sólo para tema fiscal)

También existen otros saldos por las pinturas aplicadas en las sedes, compra de vidrios polarizados para sedes, y algunos otros que no se amortizaron, sino que se llevaron directamente al gasto.

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 2024 sumaron \$8.121.225.

NOTA 17. Gastos de Distribución Operación

	NOTAS	A DICIEMBRE 2024		A DICIEMBRE 2023	
GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN)	17	203,900,172.33	4%	30,516,057.00	1%
COMISIONES POR VENTAS	17	80,425,789.33	2%	59,843,584.33	2%

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. El valor se incrementó en 2024 por los arrendamientos nuevos, las prestaciones sociales de las comisiones del director comercial y de los viáticos de los doctores de Ibagué.

NOTA 18. Ingresos No Operacionales

	NOTAS	A DICIEMBRE 2024		A DICIEMBRE 2023	
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	18	9,265,404.00	0%	396,082.00	0%

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

	NOTAS	A DICIEMBRE 2024		A DICIEMBRE 2023	
GASTOS FINANCIEROS	19	(169,518,984.00)	3%	(49,743,184.00)	2%

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

Se incremento en 2024 por la aplicación de los descuentos concedidos en las conciliaciones de algunas EPS por valor de \$93.628.535

NOTA 20. Costo de Ventas

	NOTAS	A DICIEMBRE 2024		A DICIEMBRE 2023	
COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD (MANO DE OBRA)	20	(1,186,880,134.00)	24%	(590,195,863.00)	18%
COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD (INSUMOS)	20	(1,078,079,018.00)	22%	(752,000,942.00)	23%

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.

Durante el 2024 se incrementó el costo por los ajustes de inventarios que se dieron por valor de 75.450.000, los cuales correspondían a parte del año 2024 y del año anterior.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de elaboración de los Estados Financieros bajo NIFF para PYMES, con corte al 31 de diciembre de 2024. 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.

JUAN DAVID BELTRAN RENGIFO
Representante Legal

CLAUDIA RUIZ VALENCIA
Contadora Publica
T.P. 81975-T

MARELVIS JAIME RAMOS
Revisora Fiscal
T.P. 262467-T
Delegado por L&Q Auditores SAS
Miembro de UC&CS Global International
Ver DF-1043-25