



NEUROFAMILIA IPS SAS.

Estados Financieros por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022



NEUROFAMILIA SAS


A la vanguardia del cuidado cerebral




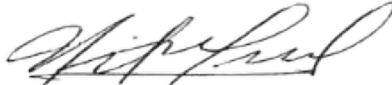
NEUROFAMILIA IPS SAS.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	24.251.202	1.214.412
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	371.180.700	894.604.643
Partes relacionadas	8	357.349.657	728.397.016
Activos por impuestos corrientes	9	186.081.681	119.820.996
Total activo corriente		938.863.240	1.744.037.067
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	10	553.151.415	152.623.795
Propiedades de Inversión	11	254.523.427	0
Total activo no corriente		807.674.842	152.623.795
Total activo		1.746.538.082	1.896.660.862
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	556.024.481	1.019.608.115
Pasivo por impuestos corrientes	13	70.075.216	86.667.914
Beneficios a empleados	12	15.366.125	71.136.709
Total pasivo corriente		641.465.822	1.177.412.738
Pasivo no corriente			
Total pasivo corriente		-	-
Total pasivo		641.465.822	1.177.412.738
Patrimonio			
Capital	14	425.000.000	425.000.000
Resultado del ejercicio	14	407.157.136	333.918.878
Utilidades acumuladas	14	272.915.124	(39.670.754)
Total patrimonio		1.105.072.260	719.248.124
Total pasivo y patrimonio		1.746.538.082	1.896.660.862

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.


Robynson Yiroldy Zarate C
Representante Legal


Maycol Alexander Celeita R
Contador
Tarjeta Profesional No. 299837 - T



Nitder Morales Sepúlveda
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 164368 - T

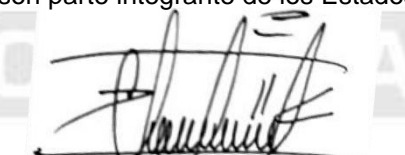


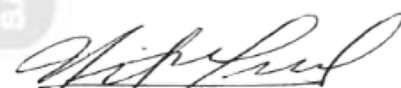
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

	Notas	Año terminado al 31 de diciembre:	
		2023	2022
Ingresos ordinarios	15	3.526.152.266	3.355.273.101
costos de ventas	16	-1.748.211.487	-1.785.642.904
Utilidad bruta		1.777.940.779	1.569.630.197
Gastos de administración	16	-1.087.829.511	-1.133.333.557
Utilidad operacional		690.111.268	436.296.640
Otros Ingresos	15	34	2.479
Otros gastos	16	- 72.147.156	-4.803.524
Costos (ingresos) financieros	16	- 22.459.950	-10.951.803
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta		595.504.196	420.543.792
Provisión para impuesto sobre la renta		- 188.347.060	- 86.624.914
Resultado		407.157.136	333.918.878
Resultado integral total		407.157.136	333.918.878

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.


Robinzon Yiroldy Zarate C
Representante Legal


Maycol Alexander Celeita R
Contador
Tarjeta Profesional No. 299837 - T


Nitder Morales Sepúlveda
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 164368 -T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información General

NEUROFAMILIA IPS SAS. Es una sociedad legalmente constituida por documento privado de asamblea de accionistas del 05 de mayo de 2018, inscrita el 10 de mayo de 2018 bajo el número 02338493 del libro IX, se constituyó la sociedad comercial denominada NEUROFAMILIA IPS SAS

La sociedad tendrá como objeto principal la de prestar servicio hospitalario y e extra hospitalarios, en el manejo de servicios de neurología, neuropediatría, cardiología y demás servicios que estén ligados a la prestación de servicios de salud en las especialidades de neurología y afines en instituciones prestadoras de salud (IPS), legalmente constituidas, en consecuencia a esto la sociedad puede ejecutar todo acto y celebrar todo contrato lícito que el gerente o la junta de socios considere conveniente para el logro y desarrollo del objeto social. la sociedad podrá: A. Adquirir, dar tomar en arrendamiento y gravar a cualquier título cualquiera y todos los bienes o bienes raíces de la sociedad, cuando estas operaciones sean necesarias o convenientes para desarrollar en forma apropiada su objeto social. B. Efectuar operaciones de préstamo y descuento, dando y recibiendo garantías reales o personales; abrir operar y cancelar cuentas bancarias o de ahorro, gira, endosar aceptar y garantizar instrumentos negociables y en general, negociar toda clase de documentos de crédito sean civiles comerciales C. Solicitar, registrar, adquirir o poseer en cualquier forma, usar disfrutar y explotar marcas, diseños y nombres de marca , patentes, inversiones y procedimientos, tecnología y marcas, registradas en desarrollo de su objetivo social. D. Participar como accionistas o socios en sociedades con un objetivo social igual o similar, relacionado o complementario.

E. En general entrar o ejecutar, por su propia cuenta o por terceros, cualquiera o todos los actos contratos civiles, comerciales principales o de garantía o de cualquier naturaleza, incluyendo la propiedad permitidos por la ley. Directamente relacionados con el objeto social y que considere necesario o conveniente para llevar a cabo dicho objeto social F. Así mismo podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el exterior.

2. Resumen de las principales políticas contables y Bases de presentación

A continuación, se describen las principales políticas contables aplicadas en la preparación de estos estados financieros de la Compañía. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los períodos presentados.

2.1. Bases de presentación

Los estados financieros de la Compañía para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia fundamentadas en las normas internacionales de información financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) hasta el 31 de diciembre de 2015 y en otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos para entidades vigiladas y controladas por otros organismos de control del Estado.

Los Estados Financieros fueron autorizados para su emisión por el Representante Legal/Gerente General el 09 de marzo de 2024. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los socios.

3. Políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación.

3.1. Importancia relativa o materialidad

La información es material o tendrá importancia relativa si puede, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

3.2. Base de medición

Los estados financieros de cierre de periodo han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos instrumentos financieros, como se especifica en las políticas descritas más adelante. Los importes en libros de los activos y pasivos reconocidos al costo, al valor razonable, o que de otro modo se contabilizarían por su costo amortizado.

3.3. Transacciones en moneda extranjera

3.3.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Compañía ('la moneda funcional'). Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

3.3.2. Transacciones y saldos

Las transacciones que se efectúan en una moneda diferente a la moneda funcional de la Compañía se convierten utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción. Posteriormente, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos utilizando los tipos de cambio de la fecha de cierre de los estados financieros, que se toma de la información publicada por la entidad oficial encargada de certificar esta información; las partidas no monetarias que se miden a su valor razonable se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina su valor razonable, y las partidas no monetarias que se miden a costo histórico se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales.

Todas las diferencias de cambio surgidas de activos y pasivos operativos se reconocen en el estado de resultados como parte de los ingresos y egresos operacionales; las diferencias en cambio de otros activos y pasivos se reconocen como parte del ingreso o gasto financiero, a excepción de las partidas monetarias que proveen de una inversión neta en un negocio en el extranjero y las provenientes de inversiones en acciones clasificadas como de valor razonable a través de patrimonio. Estas partidas y sus efectos impositivos se reconocen en el otro resultado integral hasta la disposición de la inversión neta, momento en el que se reconocen en el resultado del período.

3.3.3. Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

3.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

Estas partidas se registran inicialmente al costo histórico, y se actualizan para reconocer su valor razonable a la fecha de cada período contable anual.

3.5. Instrumentos financieros

3.5.1. Activos financieros

3.5.1.1. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del Estado de Resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) Activos financieros a valor razonable a través del Estado de Resultados: Los activos financieros a valor razonable a través del Estado de Resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.
- b) Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

- c) **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento:** Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la gerencia de la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del Estado de Resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquellos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.
- d) **Activos financieros disponibles para la venta:** Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del período de reporte.

3.5.1.2. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del Estado de Resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través del Estado de Resultados” se incluyen en el Estado de Resultados en la cuenta de “otros (gastos)/ingresos, netos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable a través del Estado de Resultados se reconocen en el Estado de Resultados en el rubro otros ingresos cuando se ha establecido el derecho de la Compañía a percibir los pagos por los dividendos.

Los cambios en el valor razonable de títulos valores monetarios y no monetarios clasificados como disponibles para la venta se reconocen en el patrimonio. Los dividendos de instrumentos de capital disponibles para la venta se reconocen en el Estado de Resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la Compañía a recibir los pagos.

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocen en el Estado de Resultados como parte de los (costos)/ingresos financieros.

Los valores razonables de los activos financieros con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) la Compañía establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo

descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

3.5.1.3. Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del Estado de Situación Financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al Estado de Resultados.

3.5.1.4. Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el Estado de Situación Financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.5.1.5. Deterioro del valor de los activos financieros

- **Activos contabilizados al costo amortizado**

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de 180 días de vencidos).

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo

de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el Estado de Resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Compañía puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el Estado de Resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de “gastos de ventas y de comercialización” en el Estado de Resultados.

- **Activos clasificados como disponibles para la venta**

La Compañía evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros clasificados como disponibles para la venta. Para los instrumentos de deuda, la Compañía utiliza los criterios mencionados arriba para los instrumentos financieros contabilizados al costo amortizado. En el caso de instrumentos de patrimonio clasificados como disponibles para la venta, una disminución significativa o prolongada en el valor razonable del activo por debajo de su costo se considera para determinar si dichos instrumentos se han deteriorado. Si existe tal evidencia respecto de los instrumentos disponibles para la venta, la pérdida acumulada, que corresponde a la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable, menos cualquier pérdida por deterioro en el activo financiero previamente reconocida en el Estado de Resultados, se retira del patrimonio neto y se reconoce en el Estado de Resultados. Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y el incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después del reconocimiento de la pérdida por deterioro en el Estado de Resultados, la pérdida por deterioro se revierte contra el Estado de Resultados. En el caso de los instrumentos de patrimonio las pérdidas por deterioro reconocidas en el Estado de Resultados no se revierten a través del Estado de Resultados.

3.6. Inversiones es asociadas

Una asociada es una entidad sobre la cual la compañía posee influencia significativa sobre las decisiones de política financiera y de operación, sin llegar a tener control o control conjunto.

Las inversiones en asociadas se contabilizan al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se reconocen cuando se establece el derecho de recibirlo por parte de la compañía. Se incluyen en otros ingresos.

La Compañía analiza periódicamente la existencia de indicadores de deterioro de valor y si es necesario reconoce pérdidas por deterioro en la inversión en la asociada. Las pérdidas de deterioro se reconocen en el resultado del período y se calculan como la diferencia entre el valor recuperable de la asociada, siendo éste el mayor entre el valor en uso y su valor razonable menos los costos necesarios para su venta, y su valor en libros.

3.7. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la Gerencia.

La Compañía incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Compañía. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el Estado de Resultados durante el periodo en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Edificios	45 - 60 años
Maquinaria	10 - 15 años
Vehículos	5 - 8 años
Muebles y equipos	3 - 5 años
Equipos de comunicación y computación	3 a 10 años

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el Estado de Resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

3.8. Activos intangibles

3.8.1. Marcas registradas, licencias y activos intangibles relacionados con clientes

Las marcas y licencias adquiridas por separado se muestran al costo histórico. Las marcas, licencias (incluyendo software) y activos intangibles asociados con clientes que se hayan adquirido en una combinación de negocios se reconocen al valor razonable en la fecha de adquisición. Las marcas, licencias y activos intangibles relacionados con clientes tienen vidas útiles finitas y se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo de las marcas adquiridas, las licencias y los activos intangibles relacionados con clientes durante sus vidas útiles estimadas, de la siguiente manera:

Marcas Adquiridas	10 años
Licencias (software)	1- 5 años
Activos intangibles relacionados con clientes	1- 5 años

Las licencias de software informático adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos al adquirir y poner en funcionamiento el software específico.

Programas de cómputo

Cuando la aplicación informática no es una parte integral de un elemento de propiedad, planta y equipo, el programa de cómputo es capitalizado de manera independiente como un activo intangible. Las licencias adquiridas de programas informáticos se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirirlas y ponerlas en uso. Los costos de desarrollo que son directamente atribuibles al diseño y prueba de programas de cómputo identificables que controla la Compañía se reconocen como activos intangibles cuando cumplen con los siguientes criterios:

- Técnicamente es posible completar el programa de cómputo de modo que podrá ser usado;
- la Administración tiene la intención de terminar el programa de
- cómputo y de usarlo o venderlo;
- se tiene la capacidad para usar o vender el programa de cómputo;
- se puede demostrar que es probable que el programa de cómputo generará beneficios económicos futuros;
- se cuenta con los recursos técnicos, financieros y otros recursos necesarios para completar el desarrollo del programa de cómputo que permita su uso o venta; y
- el gasto atribuible al programa de cómputo durante su desarrollo se puede medir de manera confiable.

3.8.2. Costos de investigación y desarrollo

Todos los costos por investigaciones y desarrollos se reconocen como gastos a menos que hagan parte del costo de otro activo que cumple con los criterios de reconocimiento.

3.9. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo (o UGE) menos los costos de venta y el valor en uso. Para los fines de la prueba de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo (UGE) identificables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

3.10. Otros activos no financieros

Los otros activos están catalogados las cuentas de anticipos y avances entregados, la compañía reconocerá como un pago por anticipado, como un activo, aquellas erogaciones en las que se espere recibir beneficios o bienes futuros. Los pagos efectuados por servicios que se van a recibir deben reconocerse inicialmente al monto de efectivo o equivalentes pagado, así como la probabilidad que cualquier beneficio económico futuro asociado llegué a la empresa y su costo sea medido con fiabilidad.

Aquellos pagos anticipados por servicios y otros activos por los cuales se espere obtener beneficios económicos futuros en periodos superiores a un año o al ciclo normal de operaciones de la entidad deben presentarse como parte del activo no circulante.

Los pagos anticipados por activos que se van a recibir deben presentarse en el corto o en el largo plazo en atención a su destino, los anticipos a proveedores para la prestación del servicio normalmente deben formar parte del activo circulante, a menos que el anticipo sea de largo plazo.

3.11. Deuda

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

3.12. Pasivos financieros

Los pasivos financieros se miden posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva. Los pasivos financieros incluyen saldos con proveedores y cuentas por pagar, obligaciones financieras, y otros pasivos financieros derivados. Esta categoría también incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía y que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura eficaces.

Se clasifican como obligaciones financieras las obligaciones contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito, o de otras instituciones financieras del país o del exterior.

3.13. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

3.14. Impuestos

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la compañía, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional y territorial.

3.14.1. Impuesto sobre la renta corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa, en donde opera genera utilidades imponibles la compañía.

3.14.2. Impuesto sobre la Renta Diferido

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no son objeto de descuento financiero.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que sea probable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera se apliquen en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha. Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado, en este caso se presentará en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio. Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta también se compensan si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

3.15. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.16. Beneficios a los empleados

3.16.1. Pensiones

La Compañía tiene planes de aportes definidos. Un plan de aportes definidos es un plan de pensión bajo el cual la Compañía paga aportes fijos a una entidad separada y no tiene obligaciones legales ni constructivas de pagar aportes adicionales si el fondo no tiene activos suficientes para pagarle a todos los empleados los beneficios asociados con el servicio que se prestan en los periodos pasados y actuales.

Los costos por servicios pasados se reconocen inmediatamente en el Estado de Resultados.

3.16.2. Beneficios por terminación de contrato

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

3.17. Otros Pasivos

Están constituidos por los ingresos recibidos para terceros, La compañía incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. La compañía excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de Agencia, la compañía incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su Comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Párrafo 23.4. la compañía podrá seguir registrando solo el Porcentaje (%) del valor de la comisión como parte de sus ingresos ordinarios y el restante porcentaje (%) del valor de los servicios o venta de paquetes turísticos será un pasivo con terceros.

3.18. Capital

Los aportes de socios se clasifican como patrimonio.

Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, netos de los costos directos por la emisión de instrumentos de patrimonio. Si se difiere el pago y el valor del dinero en el tiempo es material, la medición inicial debe hacerse con base en el valor presente.

3.19. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes o prestación de servicios en el desarrollo normal de las actividades de la Compañía. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Compañía; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

3.19.1. Ventas de bienes

La Compañía opera en diferentes localidades para vender sus productos. Las ventas de los bienes se reconocen cuando la Compañía vende un producto a un cliente y cuando el control pasa al cliente en el día en el que se realizó la transacción. Las ventas al por menor normalmente son en efectivo o a crédito.

3.19.2. Prestación de servicios

La Compañía presta servicios de diversas actividades. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

Cuando se acuerda para la prestación del servicio un acto específico que es mucho más significativo que el resto de los actos acordados, el reconocimiento de los ingresos se pospondrá hasta que el mismo haya sido ejecutado, mientras tanto los costos que suponga el desarrollo de las actividades necesarias para prestar el servicio se reconocerán como inventarios incluyendo fundamentalmente la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, y otros costos indirectos atribuibles, pero sin incluir márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles.

3.19.3. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

3.19.4. Ingresos por arrendamientos

Los ingresos por arrendamientos de activos a terceros bajo un arrendamiento operativo se reconocen en el Estado de Resultados integrales en línea recta durante el periodo del arrendamiento y se incluye en 'otros ingresos'.

3.20. Impuestos sobre la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta para el periodo comprende los impuestos diferidos y corrientes. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados, a menos que un cambio atribuible a un elemento de ingresos o gastos, reconocido como otros resultados integrales, también se reconozca directamente en otros resultados integrales.

El impuesto a la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporales que surjan entre las bases impositivas de activos y pasivos y sus importes en libros en los Estados Financieros y sobre las pérdidas o créditos fiscales no utilizados. Los impuestos a la renta diferidos se determinan utilizando tasas impositivas y leyes que han sido promulgadas o que han sido sustantivamente promulgadas a la fecha de reporte.

Los importes en libros de los activos por impuestos diferidos se revisan en cada fecha de reporte y se establece una provisión por valuación contra activos por impuestos diferidos de tal forma que el importe en libros neto iguale al importe más alto, que es más probable que se vaya a recuperar con base en la utilidad impositiva futura o corriente.

3.21. Arrendamientos

Se clasifican como arriendos operativos los arriendos en los cuales, sustancialmente, el arrendador retiene todos los riesgos y beneficios de propiedad. Los pagos hechos bajo arrendamientos operativos (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados en línea recta durante el periodo del arrendamiento.

La Compañía toma en arriendo algunos elementos de propiedad, planta y equipo. Se clasifican como arriendos operativos los arriendos de propiedad, planta y equipo en los cuales, sustancialmente, la Compañía tiene todos los riesgos y los beneficios de la propiedad. Los arriendos financieros se capitalizan al comienzo del arrendamiento por el menor entre el valor razonable de la propiedad arrendada y el valor presente de los pagos de arrendamiento mínimos.

Cada pago de arrendamiento se distribuye entre el pasivo y los cargos financieros utilizando el método de interés efectivo. Las obligaciones por renta, netas de los cargos financieros, se incluyen en los préstamos en el estado de situación financiera. La propiedad, planta y equipo adquirido bajo arriendos financieros se deprecia durante el período más corto entre la vida útil del activo y el periodo del arrendamiento.

3.22. Distribución de dividendo

La distribución de dividendos a los socios de la Compañía se reconoce como un pasivo en los estados financieros de la Compañía en el periodo en el cual los dividendos fueron aprobados por los Socios de la Compañía.

4. Cambios normativos

Todas las personas naturales y jurídicas que en Colombia presenten información financiera, deben aplicar los marcos normativos vigentes, teniendo en cuenta sus características propias o la aplicación voluntaria. Los cambios en la aplicación del marco contable solo pueden ocurrir una vez se hayan presentado Estados Financieros de al menos dos periodos comparativos.

El 28 de diciembre de 2018 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 2483 de 2018 por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2. Normas que deben ser aplicadas a partir del 1 de enero de 2020.

Las modificaciones serán evaluadas por la Compañía para determinar sus impactos en los Estados Financieros, sin que hasta la fecha se hayan determinado impactos importantes.

En la Compañía no fue necesario aplicar las modificaciones realizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en sus políticas contables, debido a que estas no afectan el

reconocimiento, la medición, valoración y presentación de los elementos de los Estados Financieros emitidos por la Compañía.

El 9 de diciembre del 2021 se emitió el Decreto 1670, mediante el cual se incorporó en el ordenamiento jurídico nacional, los nuevos criterios de clasificación de las entidades de los grupos 2 y 3 para efectos de la aplicación de las Normas de Información Financiera. Este decreto rige a partir del 1° de enero del 2023. Sin embargo, la Compañía evaluó los nuevos criterios y no fue necesario realizar modificación alguna al respecto.

5. Estimados contables críticos

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

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

5.1. Deterioro de activos no monetarios

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

5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

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

5.3. Impuesto sobre la renta

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

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

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las

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

5.4. Valor razonable de instrumentos financieros

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

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

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

5.5. Deterioro de cuentas por cobrar

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

5.6. Beneficios a empleados post-empleo

La compañía no realiza estimaciones de beneficios a empleados de post-empleo, estos son determinados sobre la base de los planes de aportaciones definidas. Son planes de beneficios post-empleo, en los cuales una entidad paga aportaciones fijas a una entidad separada (un fondo) y no tiene ninguna obligación legal ni implícita de pagar aportaciones adicionales o de hacer pagos de beneficios directos a los empleados.

5.7. Provisiones

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

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

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Caja	1.761.202	1.199.746
Bancos moneda nacional	22.489.999	14.665
	24.251.202	1.214.411

Para propósitos del estado de situación financiera y del estado de flujo de efectivo, el efectivo, equivalentes de efectivo y sobregiros bancarios incluyen lo siguiente:

El efectivo en caja a razón de \$1.761.202 para el año 2023 y año 2022, este efectivo se tiene con el fin de cubrir todas aquellas erogaciones de menor cuantía que no ameritan la elaboración de cheque o transferencia bancaria.

Los bancos nacionales registran un saldo a diciembre 31 de 2023 de \$22.489.999 y a 31 de diciembre de 2022 de \$14.665 distribuido en (1) cuenta bancaria de una entidad financiera acreditada por la superintendencia financiera de Colombia, en esta cuenta se encuentra el saldo de efectivo consignado por clientes y pago a proveedores nacionales transferidos.

7. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

El saldo de las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud a corte 31 de diciembre de 2023 es de \$371.180.700 este valor de clientes no se encuentra deteriorado.

El valor de los clientes a 31 de diciembre del año 2022 fue de \$894.604.643, estas cuentas por cobrar no presentaron deterioro.

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Clientes	371.180.700	894.604.643
Menos: Provisión por deterioro	0	0
Total	371.180.700	894.604.643
Menos: Porción no corriente	0	0
Total corriente	371.180.700	894.604.643

Cuando la compañía presenta ventas en donde el plazo de pago es superior a los términos normales, la cuenta por cobrar al cliente se medirá al valor presente por los pagos futuros. La tasa de interés que será empleada para la valoración de la transacción financiera es la tasa vigente en la fecha de reconocimiento inicial. Se pactan tasas para este activo financiero según el P. 23.5 de la Sección 23 de NIIF para PYMES.

8. Cuentas por cobrar a partes relacionadas

Las transacciones entre partes relacionadas pueden afectar significativamente la presentación de la situación financiera, el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera de una entidad, por lo tanto, dichas transacciones deben ser expuestas de manera que se facilite el análisis y comprensión de los estados financieros. La compañía tiene vínculos con socios de la compañía

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Partes relacionadas	357.349.656	728.397.016
	357.349.656	728.397.016

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 la cuenta por cobrar a partes relacionadas corresponde a una deuda de uno (1) de los socios de la compañía.

9. Activos por impuestos corrientes

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Retención en la Fuente	186.081.681	119.820.995
	186.081.681	119.820.995

La cuenta de Activos por impuestos corrientes por valor de \$186.081.681 en el año 2023 están representados por la retención en la fuente por valor de \$147.318.873, adicionalmente la compañía realiza el cálculo mensual de la Autorretención de la renta por valor de \$38.762.808 estos serán compensados en la declaración de renta y complementario que se presentara en el año gravable 2024.

La cuenta de Activos por impuestos corrientes por valor de \$119.820.995 en el año 2022 están representados por la retención en la fuente por valor de \$82.959.254, adicionalmente la compañía realiza el cálculo mensual de la Autorretención de la renta por valor de \$26.861.741 y un anticipo de impuesto de renta del periodo 2021 por valor de \$10.000.000, estos serán compensados en la declaración de renta y complementario que se presentara en el año gravable 2023.

10. Propiedades, planta y equipo

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Construcciones y edificaciones	715.217.132	227.701.654
Equipos medico científico	81.463.147	84.067.905
Equipos de cómputos	24.186.162	21.259.362
Equipó de oficina	10.046.513	10.046.513
Depreciación acumulada	-277.761.539	-190.451.639
	553.151.415	152.623.795

A continuación, se detalla el movimiento de la propiedad, planta y equipo de la compañía durante los periodos 2023 y 2022.

Para el año 2023 se traslada el saldo en libros de propiedad de inversión por valor de \$ 487.837.520 y se reconocer como activo construcciones y edificaciones junto con su amortización acumulada reconociéndola como depreciación acumulada del activo por valor de (\$ -70.775.771)

Los gastos por depreciación para los años 2022 y 2021 fueron por valor de \$ 190.451.639 y \$ 17.128.290 respectivamente, los cuales fueron cargados en los costos y gastos de administración.

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

11. Propiedades Inversión

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Propiedad de Inversión	254.523.427	0
	<u>254.523.427</u>	<u>0</u>

En el periodo 2023 para la ENTIDAD, las mejoras en propiedad ajena (equipos médicos) por valor de \$254.523.427 se consideran propiedades de inversión.

Esta decisión fue tomada por los socios en el año 2021. En consecuencia, la ENTIDAD reclasificó el gasto de mejoras a propiedad ajena, considerando que estas mejoras cumplen con la definición de propiedades de inversión y, por lo tanto, no deben afectar el estado de resultados.

Se espera que en el año 2024 se firme un contrato de compra y venta relacionado con estas propiedades.

12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Cuentas por pagar comerciales	556.024.480	1.019.608.115
Pasivo por impuestos corrientes	70.031.319	86.624.914
Beneficios a empleados	15.410.022	71.136.709
	<u>641.465.822</u>	<u>1.177.412.738</u>

Las cuentas comerciales por pagar: se reconocen en un principio al precio de transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Son los pagos pendientes al 31 de diciembre de 2023 son por costos y gastos por pagar, además se detalla las retenciones en la fuente de impuestos de Renta por valor de \$192.318.033, el valor de las cuentas por pagar comerciales es de \$363.706.447 para el año 2022 y \$908.735.731.

Impuestos corrientes: el saldo a diciembre 31 de 2023 corresponde al saldo impuesto, impuesto de industria ICA por valor de \$43.897 que se debe cancelar en el siguiente periodo.

el saldo a diciembre 31 de 2023 corresponde al saldo del impuesto de renta y complementario por valor de \$24.587.600, que se debe cancelar en el siguiente periodo.

Beneficios a Empleados: Corresponde a los pagos pendientes de salud, aportes a pensión, aportes a la ARL y parafiscales que se cancelan en enero del 2023. Adicionalmente se encuentran los saldos de cesantías, intereses de cesantías y vacaciones pendientes por pagar al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$15.366.125 y \$71.136.709 para el 2022.

13. Impuestos sobre la Renta

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Retención en la fuente de renta	0	0
Impuesto Corriente de renta	70.031.319	86.624.914
Saldo por pagar de Impuesto de Renta	<u>70.031.319</u>	<u>86.624.914</u>

En el año 2023 la compañía no realiza la compensación de impuestos de renta y decide presentarlo en el estado de situación financiera por separados como activos y pasivos por impuestos de rentas corrientes.

La tarifa general aplicada para este año es 35%, de acuerdo con lo establecido en el inciso primero del artículo 240 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 10 de la Ley 2277 de 2022.

Se contempla una provisión de renta que se obtiene de hacer la depuración de la utilidad antes de impuestos y calcularle el 35% de tarifa según la ley. Para el año 2023 la empresa presenta un saldo a pagar de impuesto de renta por valor de \$70.031.319

DEPURACIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA 2023

	FISCAL	CONTABLE
Ingresos ordinarios y extraordinarios	3.526.152.300	3.526.152.300
ganancias ocasionales.	0	0
(-) Ingresos no constitutivos de renta ni ganancias ocasionales.	0	0
(-) Devoluciones, rebajas y descuentos	-0	-0
(=) Ingresos netos	3.526.152.300	3.526.152.300
(-) Costos de la ganancia ocasional	-1.748.211.487	-1.748.211.487
(=) Renta Bruta	1.777.940.813	1.777.940.813
(-) Deducciones	-1.046.189.384	-1.182.436.617
(=) Renta Liquida	731.751.429	595.504.196
(=) Renta Presuntiva	0	0
(-) Compensación de perdida año anterior	0	0
Impuesto De Renta	256.113.000	
(-) Descuento tributario	0	
Impuesto de Ganancia Ocasional	0	
Retención En La Fuente	-186.081.681	
Anticipo de Renta año 2022	0	
SALDO POR PAGAR DE IMPUESTO DE RENTA	70.031.319	

14. Capital

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el capital de la compañía presenta un saldo de \$425.000.000, compuesto por un total de Acciones simplificadas que se encuentran 42.5% suscritas y pagadas de las 1.000.000 acciones inscritas o autorizadas. No se han presentado cambios en la composición del capital durante el período actual y el período comparativo.

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Acciones	425.000.000	425.000.000
Aportes en Acciones	425.000.000	425.000.000

Distribuido así:

Socios Capitalista (S):	Acciones	Valor	Participación
Robinson Yiroldy Zarate Castillo	212.500	212.500.000	50%
Israel Zarate Flórez	212.500	212.500.000	50%
			100%

En el periodo 2023 la compañía obtuvo utilidad por valor de 407.157.136. adicionalmente presenta resultados acumulados por valor de 272.915.124.

15. Ingresos ordinarios

	2023	2022
Servicios	3.621.282.328	3.537.275.463
Menos: Descuentos	-67.193.303	-182.002.362
	3.554.089.025	3.355.273.101

Sus mayores ingresos provienen de la prestación de servicios de salud, brindando servicios de neurología, neurología pediátrica, fisiatría, endocrinología.

Se presenta un aumento de los ingresos referente al periodo anterior, ingresos netos 2023 \$3.554.089.025 ingresos 2022 \$3.355.273.101.

16. Costos y gastos por naturaleza

Son los gastos generados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y se contabilizan sobre la base de causación, registrando las sumas en que se incurre directamente con la gestión administrativa o de prestación de servicios.

El gasto de personal está conformado por los salarios del personal administrativo. Para el periodo 2023 corresponde a un valor de \$381.555.827

Los costos y gastos por honorarios representan los pagos de especialistas, revisoría fiscal, entre otros. Para el periodo 2023 corresponde a un valor de \$1.815.911.487

Los impuestos corresponden a los impuestos de ICA, cuatro por mil e impuestos sobre las ventas (IVA) como valor mayor del gasto causados durante el periodo.

Los gastos por arrendamiento corresponden a el canon adquirido con el proveedor Guardas de Colombia Ltda., lo cual garantiza el funcionamiento de la compañía por valor de \$273.187.331 para el año 2023 y \$208.875.792 para el 2022.

Depreciaciones, es el cargo anual de la propiedad, planta y equipo por un valor de \$ 92.048.220 para el año 2023 y \$ 92.768.120 para el año 2022.

Diversos y gastos extraordinarios, está compuesto por la compra necesarias para el desarrollo de los proyectos, los gastos de representación, suscripciones, elementos de aseo y cafetería, útiles de papelería, restaurante, bonificaciones e impuestos asumidos gastos en el exterior.

17. Eventos subsecuentes

Los presentes estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023 fueron preparados para propósito de supervisión y autorizados para su emisión por la Asamblea General de Socios el 09 de marzo de 2024, después de esa fecha de corte y hasta su publicación no se presentaron hechos relevantes que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía.