

# ALIADOS SALUD

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS PERIODOS

DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y DICIEMBRE 31 DE 2022

EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

## **Estados Financieros Individuales**

**ALIADOS EN SALUD S.A. –  
Nit. 900.197.743-4**

### **Índice**

<i>Estados de situación financiera Individual .....</i>	<i>3</i>
<i>Estados de resultados integrales Individual .....</i>	<i>4</i>
<i>Estados de cambios en el patrimonio Individual... ..</i>	<i>5</i>
<i>Estados de flujo de efectivo Individual .....</i>	<i>6</i>
<i>Notas a los estados financieros Individual .....</i>	<i>7 - 43</i>

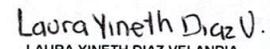
**ALIADOS EN SALUD S.A.**  
 NIT. 900.197.743-4  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**  
 (Valores expresados en pesos colombianos)  
 A:

Cuenta	Nota	Diciembre 2023	%	Diciembre 2022	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>ACTIVO</b>							
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>							
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	143.220.736	3,54%	247.428.755	4,93%	-104.208.019	-42,12%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	4	1.708.762.561	42,18%	4.065.973.164	80,98%	-2.357.210.603	-57,97%
Activos por Impuestos Corrientes	5	137.882.000	3,40%	13.907.000	0,28%	123.975.000	891,46%
Otros activos No Financieros corrientes	6	1.550.507.668	38,28%	127.515.194	2,54%	1.422.992.474	1115,94%
Inventarios	7	-	0,00%	29.935.799	0,60%	-29.935.799	-100,00%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>3.540.372.965</b>	<b>87,40%</b>	<b>4.484.759.912</b>	<b>89,32%</b>	<b>-944.386.947</b>	<b>-21,06%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>							
Propiedad Planta y Equipos	8	505.008.189	12,47%	502.474.546	10,01%	2.533.644	0,50%
Intangibles	9	-	0,00%	13.566.789	0,27%	-13.566.789	-100,00%
Otros activos financieros no corrientes	10	5.324.649	0,13%	5.324.649	0,11%	-	0,00%
Activos por impuesto No corriente	5	-	0,00%	14.640.995	0,29%	-14.640.995	-100,00%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>510.332.838</b>	<b>12,60%</b>	<b>536.006.979</b>	<b>10,68%</b>	<b>-25.674.141</b>	<b>-4,79%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>4.050.705.803</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.020.766.891</b>	<b>100,00%</b>	<b>-970.061.088</b>	<b>-19,32%</b>
<b>PASIVOS</b>							
<b>PASIVO CORRIENTE</b>							
Pasivos financieros corrientes	11	123.251.976	10,40%	231.084.757	10,56%	-107.832.781	-46,66%
Beneficios a los empleados a corto plazo	12	427.118.212	36,06%	354.327.112	16,19%	72.791.100	20,54%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	472.308.329	39,87%	824.733.914	37,67%	-352.425.585	-42,73%
Otros Pasivos financieros corrientes	14	158.965.213	13,42%	151.019.247	6,90%	7.945.967	5,26%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.181.643.730</b>	<b>99,75%</b>	<b>1.561.165.029</b>	<b>71,31%</b>	<b>-379.521.299</b>	<b>-24,31%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>							
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar no corrientes	13	-	0,00%	482.182.374	22,03%	-482.182.374	-100,00%
Pasivos financieros no corrientes	11	2.905.325	0,25%	81.749.075	3,73%	-78.843.750	-96,45%
Pasivos Por Impuestos No Corrientes	5	-	0,00%	64.029.181	2,92%	-64.029.181	-100,00%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>2.905.325</b>	<b>0,25%</b>	<b>627.960.630</b>	<b>28,69%</b>	<b>-625.055.305</b>	<b>-99,54%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.184.549.055</b>	<b>29,24%</b>	<b>2.189.125.659</b>	<b>43,60%</b>	<b>-1.004.576.604</b>	<b>-45,89%</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
Capital Emitido	15	20.000.000	0,49%	20.000.000	0,40%	-	0,00%
Reservas		10.000.000	0,25%	10.000.000	0,20%	-	0,00%
Ganancias acumuladas		2.836.156.748	98,95%	2.801.641.232	98,94%	34.515.517	1,23%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2.866.156.748</b>	<b>70,76%</b>	<b>2.831.641.232</b>	<b>56,40%</b>	<b>34.515.517</b>	<b>1,22%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>4.050.705.803</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.020.766.891</b>	<b>100,00%</b>	<b>-970.061.088</b>	<b>-19,32%</b>

Las Notas de 1 a la 23 son parte integral de los Estados Financieros

  
**LEYDY ANDREA PLATA MANZANO**  
 Representante legal

  
**ELIZABETH GUTIÉRREZ GARCÍA**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 110808-T  
 Ver opinión adjunta

  
**LAURA YINETH DIAZ VELANDIA**  
 Contador Público  
 T.P. 308296-T

## ALIADOS EN SALUD S.A.

NIT.900.197.743-4

### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL (valores expresados en pesos colombianos)

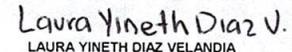
A:

Cuenta	Nota	1 Enero a 31 Diciembre 2023	%	1 Ene a 31 Diciembre 2022	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos de Actividades Ordinarias	16	8.071.371.885	100,00%	6.955.067.683	100,00%	1.116.304.202	16,05%
Costo de prestación y servicios	17	-3.637.355.714	-45,06%	-2.856.412.185	-41,07%	780.943.529	27,34%
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>4.434.016.171</b>	<b>54,94%</b>	<b>4.098.655.498</b>	<b>58,93%</b>	<b>335.360.672</b>	<b>8,18%</b>
Otros Ingresos	18	23.959.983	0,30%	33.860.852	0,49%	-9.900.869	-29,24%
Gastos de Administración	19	-4.262.492.766	-52,81%	-3.441.990.580	-49,49%	820.502.185	23,84%
Otros Gastos	21	-42.362.901	-0,52%	-42.367.519	-0,61%	-4.618	-0,01%
<b>RESULTADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACION</b>		<b>153.120.487</b>	<b>1,90%</b>	<b>648.158.251</b>	<b>9,32%</b>	<b>-495.037.764</b>	<b>-76,38%</b>
Ingresos Financieros	20	238	0,00%	1.364	0,00%	-1.126	-82,58%
Costos Financieros	20	-58.297.208	-0,72%	-80.605.152	-1,16%	-22.307.944	-27,68%
<b>COSTO FINANCIERO NETO</b>		<b>-58.296.970</b>	<b>-0,72%</b>	<b>-80.603.789</b>	<b>-1,16%</b>	<b>-22.306.818</b>	<b>-27,67%</b>
<b>RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>94.823.517</b>	<b>1,17%</b>	<b>567.554.462</b>	<b>8,16%</b>	<b>-472.730.945</b>	<b>-83,29%</b>
Impuesto a las ganancias corriente	5	-60.091.000	-0,74%	-285.882.000	-4,11%	-225.791.000	-78,98%
Impuesto a las ganancias diferido	5	-	0,00%	3.161.661	0,05%	-3.161.661	-100,00%
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>		<b>34.732.517</b>	<b>0,43%</b>	<b>284.834.123</b>	<b>4,10%</b>	<b>-250.101.606</b>	<b>-87,81%</b>

Las Notas de la 1 a la 23 son parte integral de los Estados Financieros

  
LEYDY ANDREA PLATA MANZANO  
Representante Legal

  
ELIZABETH GUTIÉRREZ GARCÍA  
Revisor Fiscal  
T.P. 110808-T  
Ver opinión adjunta

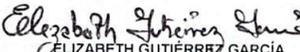
  
LAURA YINETH DIAZ VELANDIA  
Contador Público  
T.P. 308296-T

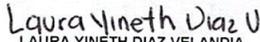
**ALIADOS EN SALUD S.A.**  
 NIT. 900.197.743-4  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL**  
 (Valores expresados en pesos colombianos)  
 Del:

Cuenta	1 Enero a 31 de Diciembre 2023	1 Enero a 31 Diciembre 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>				
Saldo al comienzo del período	20.000.000	20.000.000	0	0,00%
Incremento de capital			0	
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>20.000.000</b>	<b>20.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES</b>				
Saldo al comienzo del período	0	0	0	0,00%
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>RESERVAS</b>				
Saldo al Comienzo del Período	10.000.000	10.000.000	0	0,00%
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>10.000.000</b>	<b>10.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>				
Saldo al Comienzo del Período	0	0	0	0,00%
Movimiento neto	0	0	0	0,00%
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADO</b>				
Saldo al comienzo del período	2.697.883.716	2.413.049.593	284.834.123	11,80%
Disposición de resultados acumulados	-217.000	0	217.000	100,00%
Utilidad del presente ejercicio	34.732.517	284.834.123	-250.101.606	-87,81%
Transición -Posterior al nuevo marco técnico Normativo	103.757.515	103.757.515	0	0,00%
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>2.836.156.748</b>	<b>2.801.641.232</b>	<b>34.515.517</b>	<b>1,23%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b>2.866.156.748</b>	<b>2.831.641.232</b>	<b>34.515.517</b>	<b>1,22%</b>

Las Notas de 1 a la 23 son parte integral de los Estados Financieros

  
**LEYDY ANDREA PLATA MANZANO**  
 Representante Legal

  
**ELIZABETH GUTIÉRREZ GARCÍA**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 110808-T  
 Ver opinión adjunta

  
**LAURA YINETH DIAZ VELANDIA**  
 Contador Público  
 T.P. 308296-T

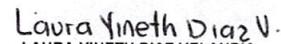
**ALIADOS EN SALUD S.A.**  
 NIT. 900.197.743-4  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL**  
 (Valores expresados en pesos colombianos)  
 Del:

Cuenta	1 Enero a 31 Diciembre 2023	1 Ene a 31 Diciembre 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN</b>				
<b>Ajustes para conciliar el resultado del ejercicio</b>				
Resultados del ejercicio	34.732.517	284.834.123	-250.101.606	-87,81%
Gastos provisiones cartera	2.569.852.638	1.509.068.536	1.060.784.103	70,29%
Gastos depreciaciones y deterioro	163.836.522	156.187.749	7.648.773	4,90%
Amortización Activos Intangibles Al Costo	6.066.707	5.990.609	76.098	1,27%
Gastos deterioro de inventarios	-	4.667.056	-4.667.056	-100,00%
Gastos por impuesto de renta y complementarios	60.091.000	282.720.339	-222.629.339	-78,75%
<b>TOTAL AJUSTES PARA CONCILIAR EL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>2.799.846.867</b>	<b>1.958.634.289</b>	<b>841.212.578</b>	<b>42,95%</b>
<b>Cambios en activos y pasivos</b>				
Disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	-212.642.035	-1.767.863.188	-1.555.221.153	87,97%
Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	-1.592.417.479	-155.082.924	1.437.334.555	926,82%
Disminución (incremento) de inventarios de origen comercial	29.935.799	8.332.829	21.602.970	259,25%
Incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	-834.607.959	82.103.616	-916.711.575	-1116,53%
(+/-) Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	16.707.886	423.535.287	-406.827.402	-96,06%
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>241.555.595</b>	<b>834.494.032</b>	<b>-592.938.437</b>	<b>-71,05%</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
Adquisición de propiedad y equipo	-166.370.166	-449.004.331	-282.634.165	-62,95%
Adquisición de intangibles	7.500.082	-19.557.398	-27.057.481	-138,35%
Pagos por otras participaciones en el patrimonio	-217.000	-	-217.000	-100,00%
<b>EFFECTIVO DEMANDADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-159.087.083</b>	<b>-468.561.729</b>	<b>-309.474.646</b>	<b>-66,05%</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>				
(+) Importes procedentes de préstamos	199.189.935	233.518.209	-34.328.274	-14,70%
(-) Reembolsos de préstamos	-385.866.466	-433.057.475	-47.191.009	-10,90%
<b>EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-186.676.531</b>	<b>-199.539.266</b>	<b>-12.862.735</b>	<b>-6,45%</b>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	-104.208.019	166.393.037	-270.601.056	-162,63%
<b>Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio de año</b>	<b>247.428.755</b>	<b>81.035.718</b>	<b>166.393.037</b>	<b>205,33%</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>143.220.736</b>	<b>247.428.755</b>	<b>-104.208.019</b>	<b>-42,12%</b>

Las Notas de 1 a 23 son parte integral de los Estados Financieros

  
**LEYDY ANDREA PLATA MANZANO**  
 Representante Legal

  
**ELIZABETH GUTIÉRREZ GARCÍA**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 110808-T  
 Ver opinión adjunta

  
**LAURA YINETH DIAZ VELANDÍA**  
 Contador Público  
 T.P. 308296-T

(Expresados en pesos colombianos)

## **NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

El ALIADOS EN SALUD S.A., es una persona jurídica de derecho privado, con ánimo de lucro, de número de accionistas y capital social variables y limitados, de duración definida y responsabilidad limitada.

El domicilio principal del ALIADOS EN SALUD S.A., es el Municipio de San José de Cúcuta, Norte de Santander.

La última reforma de la Entidad se realizó mediante documento público número 8410 de diciembre 19 de 2012, de la Notaría segunda de San José de Cúcuta.

La duración de la sociedad es de 20 años contados a partir de la fecha en que se registró la escritura por la cual se crea el ALIADOS EN SALUD S.A., pero puede prolongarse por el término que señale la asamblea. Fecha 18 enero de 2028.

La sociedad tiene como objeto social la prestación del servicio de salud en sus etapas:

(1). Promoción de la Salud. (2). Prevención de la Enfermedad. (3). Diagnostico. (4). Tratamiento. (5) Rehabilitación de la enfermedad; además podrá prestar servicios en el área de salud ocupacional.

### **Responsabilidades Tributarios RUT**

05- Impuesto de Renta y Complementarios – régimen ordinario

07- retención en la fuente a título de renta

14- Informante de exógena

16- Obligación de facturar por bienes y servicios

42- Obligado a llevar contabilidad

52- Facturador electrónico

55- Informante de beneficiarios finales

## **NOTA 2- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

### **Bases de Preparación**

ALIADOS EN SALUD S.A. cumple con los requisitos de los numerales a) y b) del Artículo 1° del Decreto 3022 de 2013. Por lo tanto, clasifica como preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2. Durante el año 2014 desarrolló las actividades relacionadas con el proyecto de convergencia y se encuentra lista para preparar el Estado de Situación Financiera de Apertura en la fecha de transición definida por el Artículo 3° del mismo decreto.

Estas políticas contables han sido preparadas según la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) versión 2009.

La información es fiable en el sentido de que los Estados Financieros:

- (i) Representan fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa;
- (ii) Reflejan la esencia económica de las transacciones u otros hechos y condiciones, y no simplemente su forma legal.
- (iii) Son neutrales, es decir, libres de sesgos; (iv) Son prudentes; y
- (iv) Son completos en todos los aspectos significativos.

### **Base de contabilidad de causación**

La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

### **Criterios de Reconocimiento de efectivo y equivalente al efectivo**

1. Se reconocerán como Efectivo tanto los billetes y monedas en caja como los depósitos bancarios a la vista. Los depósitos a la vista incluyen aquellos realizados en entidades financieras que son exigibles y están disponibles de inmediato sin penalización alguna.  
El Efectivo incluye dinero disponible en bancos extranjeros y los depósitos a la vista denominados en moneda extranjera.
2. Se reconocerá como Equivalente al Efectivo a todas las inversiones que cumplan todas las siguientes condiciones:
  - i. Son inversiones con un periodo restante hasta el vencimiento igual o menor a 90 días;
  - ii. Son inversiones de gran liquidez, es decir, fácilmente convertible en efectivo;
  - iii. Son inversiones que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y otros; y
  - iv. Son inversiones sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.
3. Los sobregiros bancarios se reconocen normalmente como actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, se considerarán componentes de Equivalente al Efectivo si:
  - i. Se reembolsa cuando la entidad bancaria reclama el pago, y
  - ii. Forman parte integral de la gestión de efectivo de la empresa.

## **Medición inicial del Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

4. Al reconocer inicialmente el Efectivo se medirá al precio de la transacción.
5. Los Equivalentes al Efectivo se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a la tasa de interés de la inversión.

## **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes**

Incluye los documentos y cuentas por cobrar que representan los derechos exigibles provenientes de la prestación de servicios o de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

## **Criterios de Reconocimiento de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

1. Se reconocerán los Deudores Comerciales y las Otras Cuentas por Cobrar solo cuando ALIADOS EN SALUD S.A. se convierta en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda.

## **Medición inicial de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

2. Si la deuda no constituye una transacción de financiación, los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se medirán al precio de la transacción.
3. Si la deuda sí constituye una transacción de financiación, los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una deuda similar.

Una transacción de financiación se presenta cuando ALIADOS EN SALUD S.A. acuerda el pago de la deuda más allá de los términos comerciales normales o cuando financia a los deudores a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

## **Medición posterior de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.**

4. Al 31 de diciembre del año que se informa, los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se medirán al valor del costo, menos el deterioro del valor, menos las bajas en cuentas.

## **VALOR DEL COSTO DE LOS DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

5. El valor del costo de las partidas se determinará así:
  - 5.1. Si las partidas se clasifican como ACTIVO CORRIENTE y la deuda no constituye una transacción de financiación: se medirán al valor no recaudado que se espera recibir de la deuda.

- 5.2. Si las partidas se clasifican como ACTIVO CORRIENTE y la deuda sí constituye una transacción de financiación: se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- 5.3. Si las partidas se clasifican como ACTIVO NO CORRIENTE: se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

## **DETERIORO DEL VALOR DE DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

6. La Gerencia General evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro en el valor o incobrabilidad de las Deudas por Cobrar y lo reconocerá inmediatamente como una Pérdida Por Deterioro en los Gastos. El deterioro del valor se presenta cuando:
  - 6.1. Existen dificultades financieras significativas del tercero deudor.
  - 6.2. Existen infracciones del contrato, como incumplimientos o moras en el pago.
  - 6.3. Por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del tercero deudor, se otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
  - 6.4. Es probable que el tercero deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
7. El deterioro del valor se revertirá cuando las condiciones que lo originaron han disminuido o desaparecido su impacto sobre el valor del Instrumento de Deudas por Cobrar. El valor de la revisión no puede ser mayor al valor del deterioro que lo generó.

## **BAJA EN CUENTAS DE UN INSTRUMENTO DE DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

8. Se dará de baja en cuentas solo cuando:
  - 8.1. Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de las deudas por cobrar; o

- 8.2. Se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de las deudas por cobrar.
9. Se reconocerá inmediatamente como una Pérdida por Baja en Cuentas.

## **Inventarios**

Incluye las Mercancías No Fabricadas por La Empresa, las cuales corresponden a los insumos, materiales y suministros adquiridos para la prestación de los diferentes servicios que ofrece la compañía. La SECCION 13 establece que los Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Los anticipos que la compañía realice para la adquisición de mercancía se reconocerán bajo NIIF como mayor valor de los inventarios.

Al Final del Periodo sobre el que se informa se debe realizar un análisis de deterioro sobre el rubro de inventarios para reflejar la realidad económica de los mismos.

## **Alcance de la política contable para Inventarios**

1. Esta política se aplicará para todos los Activos que:
  - 1.1. Se mantienen para la venta en el curso normal de la operación.
  - 1.2. Están en proceso de producción con vistas a esa venta.
  - 1.3. Corresponden a materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

## **Criterios de Reconocimiento de Inventarios**

- 
2. Se reconocerá el Inventario cuando:
    - 2.1. Sea probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con los Inventarios lleguen a ALIADOS EN SALUD S.A.; y
    - 2.2. Los costos y valores del Inventario pueden ser medido con fiabilidad.

## **Medición inicial de Inventarios**

3. Los Inventarios se medirán al costo. El costo corresponde a la sumatoria de todos los costos de adquisición, los costos de transformación y los otros costos para dar, a los Inventarios, su condición y ubicación actuales.

## **COSTOS DE ADQUISICIÓN**

4. Comprenden:
  - 4.1. El precio de compra;
  - 4.2. Los aranceles de importación;
  - 4.3. Otros impuestos no recuperables;
  - 4.4. El transporte y la manipulación; y
  - 4.5. Otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los Inventarios.
5. No hacen parte de los costos de adquisición:
  - 5.1. Los descuentos comerciales ni las rebajas.
  - 5.2. Los intereses por créditos para el pago de los Inventarios, incluso cuando existe una transacción de financiación.

## **Medición posterior de Inventarios**

6. La Gerencia General medirán el valor de los Inventarios al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

## **CÁLCULO DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN**

7. El Valor Neto de Realización corresponde al precio de venta menos los costos de terminación de una partida de Inventario

8. Si el valor neto de realización de una partida de Inventario es menor que su valor de costo, se reconoce una Pérdida por Deterioro del Valor por la diferencia entre los dos valores.
9. Se podrá reversar el Deterioro del Valor cada 31 de diciembre del año que se informa cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro hayan dejado de existir. También se podrá reversar cuando exista clara evidencia de un incremento en el valor neto de realización del Inventario como consecuencia de cambios en las circunstancias económicas.

La reversión se limita al valor original de Perdida por Deterioro de Valor, de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el nuevo valor neto de realización.

## **Propiedades, planta y equipo**

Incluye los activos de la compañía tales como Maquinaria y Equipo, Equipo de Oficina, Equipo de Computación y Comunicación y Maquinaria y Equipo Médico - Científico que son adquiridos con la intención de emplearlos para el suministro de bienes y servicios, o para usarlos en la administración y se esperan usar durante más de un ejercicio anual, no estando destinados para la venta en el curso normal de los negocios.

Estos activos se darán de baja por su venta o disposición por otra vía; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso, venta u otra disposición.

La depreciación se aplicará de acuerdo con la vida útil real del activo, que es el tiempo que la compañía considera el activo será usado, sin tener en cuenta las disposiciones fiscales del país (Estatuto tributario).

ALIADOS EN SALUD S.A., decide aplicar modelo del costo para todos los activos que posee la compañía.

## **Alcance de la política contable para Propiedad, Planta y Equipo**

1. Esta política se aplicará para todos los activos tangibles que:

5.1. Se esperan usar por más de doce meses después de la fecha de presentación de los estados financieros; y

5.2. Se mantienen:

- i. Para uso en la producción;
- ii. Para uso en el suministro de bienes o servicios;
- iii. Para arrendarlos a terceros; o
  
- iv. Para propósitos administrativos.
- v. Como Propiedades de Inversión (terrenos y construcciones) dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo y, además, calcular su valor razonable conlleva un costo o esfuerzo desproporcionado.

## **Criterios de Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo**

2. Se reconocerán como Elemento de Propiedad, Planta y Equipo a los recursos que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

2.1. Es un recurso controlado como resultado de sucesos pasados. Es decir, el derecho de propiedad no es esencial. Un recurso mantenido en arrendamiento (operativo o financiero) podrá ser reconocido si la empresa controla los beneficios que se espera que fluyan del recurso;

2.2. Es un recurso del cual se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Es decir, que contribuye directa o indirectamente a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo; y

2.3. El costo del recurso se puede medir con fiabilidad

3. Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar de los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo se clasifican como Inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen.

4. La gerencia evaluará si los principales componentes de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos.

5. En este caso:

5.1. Se reconoce cada componente como un nuevo Elemento de Propiedad, Planta y Equipo;

- 5.2. Se distribuirá el costo inicial del Elemento entre sus componentes principales;  
y
- 5.3. Se depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.
6. Se reconocerán por separado los terrenos y los edificios, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.
7. Se reconocerán como gastos, del periodo en que se incurra, los costos del mantenimiento de los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

## **Medición inicial del Propiedad, Planta y Equipo**

8. El costo de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

9. Componentes del costo. El costo de los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo comprende todo lo siguiente:

- 9.1. El precio de adquisición:

- i. El precio equivalente en efectivo del elemento, según el párrafo 13;
- ii. Más los honorarios legales y de intermediación;
- iii. Más los aranceles de importación;
- iv. Más los impuestos no recuperables
- v. Menos los descuentos comerciales y las rebajas.

- 9.2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia General. Estos costos pueden incluir:

- i. Los costos de preparación del emplazamiento;
- ii. Los costos de entrega y manipulación inicial;
- iii. Los costos de instalación y montaje; y
- iv. Los costos de comprobación de que el elemento funciona adecuadamente.

10. Los siguientes costos no son costos de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo. Se reconocerán como gastos cuando se incurra en ellos:

- 10.1. Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- 10.2. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- 10.3. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- 10.4. Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- 10.5. Los costos por préstamos.

### **Medición posterior del Propiedad, Planta y Equipo**

11. La Gerencia General medirá todos los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo así:

- 11.1. Al costo del elemento,
- 11.2. Menos la depreciación acumulada;
- 11.3. Menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

### **CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA**

12. Los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles de forma sistemática.

Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

13. El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá como un gasto en la partida Depreciación Acumulada. A menos que la política contable de Inventarios requiera que se reconozca como parte del costo.

- 13.1. El importe depreciable de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo corresponde a:
  - i. Su costo medido en el momento del reconocimiento (o el valor que lo sustituya),
  - ii. Menos su valor residual, que corresponde al valor estimado que actualmente se podría obtener por la disposición del elemento, después de haber deducido los costos estimados por tal disposición, si

- iii. el elemento tuviera ya la antigüedad y condición esperadas al término de su vida útil.
- 13.2. Método de depreciación. La gerencia general usará como método de depreciación el método de línea recta, que consiste en dividir el importe depreciable sobre la vida útil del elemento. A menos que se pueda determinar otro método que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del Elemento.
14. Si el elemento se mantiene bajo arrendamiento financiero y no existe certeza de que ALIADOS EN SALUD S.A. (como arrendatario) obtendrá la propiedad al término del arrendamiento, se depreciará totalmente a lo largo de su vida útil o del plazo del arrendamiento, el que fuere menor.
15. Los cambios en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil serán tratados como un cambio de estimación contable.
16. La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Gerencia General.
17. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

ALIADOS EN SALUD S.A. aplicara para su propiedad planta y equipo, las vidas útiles y depreciación con base en el siguiente estimado de Vida útil:

Equipo Médico	Entre 3 y 25 años
Equipo de Oficina	Entre 2 y 20 años
Equipo de Computo	Entre 2 y 10 años
Flota Equipo de transporte	Entre 2 y 15 años.

### **Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar.**

**Objetivo de la Política Contable de Acreeedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.**

Establecer los criterios de reconocimiento, la medición de los valores y la información a revelar de los Pasivos Financieros clasificados como Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar, para presentar Estados Financieros con propósito general de la empresa ALIADOS EN SALUD S.A., con información relevante y fiable.

## **Alcance de la política contable para Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.**

1. Esta política se aplicará para todos los contratos que generan una cuenta, pagaré o préstamo por Pagar. Es decir, un derecho contractual a pagar efectivo u otro activo financiero a otra empresa, negocio o persona.

El término "contrato" hace referencia a un acuerdo entre dos o más partes, que les produce claras consecuencias económicas en que ellas tienen poca o ninguna capacidad de evitar, por ser el cumplimiento del acuerdo legamente exigible. Por tanto, pueden adoptar una gran variedad de formas y no precisan ser fijados por escrito.

Para que dicho contrato tenga validez las partes deben dar su aprobación, que puede darse de manera indirecta.

2. Además, se aplicará cuando las cuentas, pagarés o préstamos por pagar cumplen con todos los siguientes requisitos:

- 2.1. Los rendimientos para el acreedor son:

- (i) Un importe fijo;
- (ii) Una tasa fija de rendimiento sobre la vida de la deuda;
- (iii) Un rendimiento variable que, a lo largo de la vida de la deuda, se iguala a la aplicación de una referencia única cotizada o una tasa de interés observable (tal como el DTF); o
- (iv) Alguna combinación de estas tasas fijas y variables (como el DTF más 2 puntos porcentuales), siempre que tanto la tasa fija como la variable sean positivas (por ejemplo, una permuta financiera de tasa de interés con una tasa fija positiva y una tasa variable negativa no cumpliría este criterio). Para rendimientos de tasas de interés fijo o variable, el interés se calcula multiplicando la tasa para el periodo aplicable por el importe principal pendiente durante el periodo.

- 2.2. No hay cláusulas contractuales que, por sus condiciones, pudieran dar lugar a que el acreedor pierda el importe principal y cualquier interés atribuible al periodo corriente o a periodos anteriores. El hecho de que una deuda esté subordinada a otra deuda no es un ejemplo de esta cláusula contractual.
- 2.3. Las cláusulas contractuales que permitan a ALIADOS EN SALUD S.A., pagar anticipadamente una deuda o que permitan que el acreedor devuelva la deuda antes de la fecha de vencimiento no están supeditadas a sucesos futuros.

### **Criterios de Reconocimiento de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.**

3. Se reconocerán los Acreedores Comerciales y las Otras Cuentas por Pagar solo cuando ALIADOS EN SALUD S.A., se convierta en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda.

### **Medición inicial de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.**

4. Si la deuda no constituye una transacción de financiación, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al precio de la transacción.
5. Si la deuda sí constituye una transacción de financiación, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al valor presente.

Una transacción de financiación se presenta cuando el acreedor acuerda el pago de la deuda más allá de los términos comerciales normales o cuando financia a ALIADOS EN SALUD S.A., a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

### **Medición posterior de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.**

6. Al cierre del periodo sobre el que se informa, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al valor del costo, menos las bajas en cuentas.

### **Baja en cuentas de un instrumento de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.**

7. Se dará de baja en cuentas solo cuando se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado por cualquier razón.

Se reconocerá de inmediato un ingreso por Baja en Cuentas.

## **Provisiones y contingencias.**

### **Objetivo de la Política Contable de Provisiones y Contingencias**

1. Establecer los criterios de reconocimiento, la medición de los valores y la información a revelar de las Provisiones, los Activos Contingentes y los Pasivos Contingentes, para presentar estados financieros con propósito general de ALIADOS EN SALUD S.A., con información relevante, fiable y útil para los socios de la empresa.

### **Alcance de la política contable para Provisiones y Contingencias.**

2. Esta política se aplicará para:
  - 2.1. Las Provisiones: los pasivos con valor o vencimiento inciertos.
  - 2.2. Los Activos Contingentes: los recursos de naturaleza posible, surgido por sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro y que no están enteramente bajo el control de ALIADOS EN SALUD S.A.
  - 2.3. Los Pasivos Contingentes: las obligaciones posibles, surgidas por sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos en el futuro y que no están enteramente bajo el control de ALIADOS EN SALUD S.A.

También se refieren a obligaciones presentes, surgidas por sucesos pasados y no se han reconocido como Pasivos porque:

- (i) No es probable que para liquidarla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o
- (ii) El valor de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

## **Reconocimiento y Medición de Activos y Pasivos Contingentes.**

3. No se reconocerá ni se medirá un Pasivo Contingente como un Pasivo ya que es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones de los numerales 5-2 y 5-3.
4. No se reconocerá ni se medirá un Activo Contingente como un Activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros del Activo Contingente sea prácticamente cierto se procede a reconocerlo como Activo.

## **Patrimonio.**

### **Objetivo de la Política Contable de Patrimonio.**

1. Establecer los criterios de reconocimiento, la medición de los valores y la información a revelar del Patrimonio, para presentar estados financieros con propósito general de ALIADOS EN SALUD S.A., con información relevante, fiable y útil para los socios de la empresa.

### **Alcance de la política contable para Patrimonio**

2. Esta política se aplicará para partidas del Patrimonio, que corresponde a la participación residual de los Activos de ALIADOS EN SALUD S.A., una vez deducidos todos sus Pasivos.

### **Información para revelar del Patrimonio.**

3. En las Notas se revelará:
  - 1.1. Para cada clase de capital en acciones:
    - (i) Número de acciones autorizadas.
    - (ii) Número de acciones emitidas y pagadas totalmente.
    - (iii) Número de acciones emitidas, pero aún no pagadas en su totalidad.
    - (iv) El valor nominal de las acciones.
    - (v) Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del año.

- (vi) Los derechos, privilegios y restricciones de cada clase de acción.
- (vii) Las acciones mantenidas por ALIADOS EN SALUD S.A., o por sus subsidiarias o asociadas.
- (viii) Las acciones cuya emisión está reservada por la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones y valores.

## **Ingresos de actividades ordinarias**

### **Objetivo de la Política Contable de ingresos de actividades ordinarias**

1. Establecer los criterios de reconocimiento, la medición de los valores y la información a revelar de los Ingresos Ordinarios, para presentar estados financieros con propósito general de la empresa ALIADOS EN SALUD S.A., con información relevante y fiable.

### **Criterios de Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.**

2. Se reconocerán los Ingresos Ordinarios solo cuando ALIADOS EN SALUD S.A. haya transferido totalmente los riesgos y beneficios al tercero (cliente), inherentes al bien o servicio que se está prestando o vendiendo.

### **Modificación a la presentación de los Estados financieros**

De acuerdo con los nuevos marcos técnicos normativos vigentes para las sociedades en Colombia en lo referente a la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la nueva administración de la sociedad **ALIADOS EN SALUD S.A.**, decidió realizar una modificación en la presentación de los estados financieros del año 2019, para facilitar la comparación y análisis de estos.

### **NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENCIA AL EFECTIVO**

Los valores que conforman el disponible, se encuentran representados en moneda legal colombiana y no tienen ningún tipo de restricción.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
<b>Efectivo en caja:</b>	<b>236</b>	<b>13.900</b>	<b>-13.664</b>	<b>-98,30%</b>
Cajas menores	236	13.900	-13.664	-98,30%
<b>Saldo en bancos:</b>	<b>143.220.500</b>	<b>247.414.855</b>	<b>-104.194.355</b>	<b>-42,11%</b>
Bancos Cuentas Corrientes - Bancos Moneda Nacional	140.510.357	239.584.948	-99.074.592	-41,35%
Bancos Cuentas de Ahorro - Bancos Moneda Nacional	2.710.143	7.829.906	-5.119.763	-65,39%
<b>Total Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>143.220.736</b>	<b>247.428.755</b>	<b>-104.208.019</b>	<b>-42,12%</b>

Se reconocerán como efectivo tanto los billetes y monedas en caja como los depósitos bancarios a la vista. El efectivo incluye dinero disponible en bancos nacionales y los depósitos a la vista denominados en moneda nacional.

La sociedad tiene aperturada dos cuentas corrientes para el manejo de las actividades de la empresa, con Bancolombia la cuenta No. 82004077442-7 y Occidente No. 625-81856-2, cuyos saldos a 31 de Diciembre 2023 fueron de \$140.510.357 y para el 2022 finalizó con un valor de \$239.584.948, además, tiene una cuenta de ahorros con el banco occidente No. 625-82009-7 y el banco PAYU No. 921624, las cuales finalizaron para el año 2023 con un saldo de \$2.710.143 y para el año 2022 por valor \$7.829.906.

Las entidades financieras en las cuales **ALIADOS EN SALUD S.A.** mantiene sus depósitos, se encuentran vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia y están distribuidas en diferentes bancos para atender la operatividad geográfica por cobertura de las sedes médicas.

### **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo que la Compañía tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de **ALIADOS EN SALUD S.A.**, para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la compañía.

### **NOTA 4.- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la prestación de servicios de salud que ofrece **ALIADOS EN SALUD S.A.**

El siguiente es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al final de cada período informado:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Cuentas corrientes comerciales por cobrar	1.774.155.489	5.084.866.422	-3.310.710.933	-65,11%
Deterioro de clientes	-65.392.928	-1.018.893.258	-953.500.329	-93,58%
<b>Subtotal cuentas corrientes comerciales por cobrar</b>	<b>1.708.762.561</b>	<b>4.065.973.164</b>	<b>-2.357.210.603</b>	<b>-57,97%</b>

En la vigencia 2023 la rotación de la cartera para Nueva EPS en Aliados en Salud es de 88 días o 4,11 veces en año, más, sin embargo, la rotación de cartera completa es de 152 días o 2.35 veces en el año debido a la afectación de la cartera estática de clientes como Coomeva, Comparta y Coosalud que se encontraban en la cartera del 2022.

Se detalla a continuación la cartera de la sociedad en las vigencias 2023 y 2022 de forma comparativa:

ENTIDAD	A DICIEMBRE 2023	%	A DICIEMBRE 2022	%
Coomeva Entidad Promotora De Salud	0	0,00%	3.576.459.540	70,34%
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	1.587.669.122	89,49%	1.035.000.440	20,35%
Coosalud Entidad Promotora De Salud SA	165.397.158	9,32%	283.758.280	5,58%
Salud Total EPS	17.290.918	0,97%	168.350.725	3,31%
Centro Especializado De Diagnostico Materno Infantil I.P.S SAS	3.422.241	0,19%	14.504.206	0,29%
Medicuc IPS Ltda	258.450	0,01%	0	0,00%
Provida Farmaceutica SAS	117.600	0,01%	3.422.241	0,07%
Caja De Compensacion Familiar Del Oriente Colombiano Comfaorient	0	0,00%	3.253.390	0,06%
Centro Medico Integral Servicios De Salud Cmi SA	0	0,00%	117.600	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>1.774.155.489</b>	<b>100%</b>	<b>5.084.866.422</b>	<b>100%</b>

La cartera para la vigencia actual se encuentra concentrada en el 99,78 % en las empresas Nueva EPS, Coosalud EPS y Salud Total, el 0,22 % en las demás entidades como Centro Especializado de Diagnostico Materno Infantil IPS, Medicuc IPS LTDA y Provida Farmacéutica, para el año 2022 Coomeva representaba el porcentaje más alto de la cartera con un 70,34% teniendo la mayor participación al cierre y el 29,66% correspondía a las demás entidades.

Para la vigencia 2023 se realizó deterioro de cartera individual al periodo mayor a 360 días para el caso de Salud Total EPS y Coosalud entidad promotora de salud SA.

En la vigencia 2023 a COOMEVA EPS se le realizó castigo de cartera por valor de \$3.507.600.522, el total de la cartera castigada para esta EPS, asciende a \$4.149.986.654, su castigo obedece a la expedición de la Resolución Número 2022320000000189-6 DE 2022, "ARTÍCULO PRIMERO. ORDENAR la liquidación como consecuencia de la toma de posesión a COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A, identificada con NIT 805.000.427-1, por el término de dos (2) años, es

decir hasta el 25 de enero de 2024, por las razones expuestas en la parte motiva de la presente resolución, de igual manera se informa que la sociedad radico ante el liquidador de Coomeva las respectivas acreencias para futuros pagos.

## **NOTA 5.- IMPUESTOS A LAS GANANCIAS CORRIENTES**

El siguiente es el movimiento del impuesto a las ganancias durante el período, así:

### **Gasto por impuesto a las Ganancias:**

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Impuesto De Renta Y Complementarios	60.091.000	285.882.000	-225.791.000	-78,98%
Impuesto a las ganancias diferido	0	-3.161.661	3.161.661	-100,00%
<b>Subtotal gastos por impto a las ganancias</b>	<b>60.091.000</b>	<b>282.720.339</b>	<b>-222.629.339</b>	<b>-78,75%</b>

En el año 2023 se calculó impuesto de renta, a la tarifa 35% luego de las depuraciones de ley.

### **Activos por impuestos corriente:**

El valor de Activo por Impuesto Corriente durante el año 2023 corresponde al saldo favor por valor de \$ 137.882.000 del año 2023.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Saldo a favor impuesto de renta	137.882.000	13.907.000	123.975.000	891,46%
<b>Subtotal Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>137.882.000</b>	<b>13.907.000</b>	<b>123.975.000</b>	<b>891,46%</b>

### **Activos por impuestos No corriente**

En el año 2022, se calculó el impuesto diferido a la tarifa del 35% a las diferencias fiscales y contables de la cartera de los años con vigencia anterior al 2022. Para el año 2023 no existen diferencias que generen activo por impuesto diferido.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Activos por impuesto Diferido No corrientes	0	14.640.995	-14.640.995	-100,00%
<b>Subtotal Activos por Impuestos Diferido No Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>14.640.995</b>	<b>-14.640.995</b>	<b>-100,00%</b>

### **Pasivos por impuestos Corriente**

En los años 2023 y 2022, no se generó pasivo por impuesto corriente, pues en los mismos dio saldo a favor.

## Pasivos por impuestos No Corriente

El impuesto diferido corresponde a las diferencias fiscales y contables de provisión de cartera de los años anteriores que para el año 2022 el valor fue de \$64.029.181. Para el año 2023 no existen diferencias que generen pasivo por impuesto diferido.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Pasivos por impuestos Corriente	0	64.029.181	-64.029.181	-100,00%
<b>Pasivos por Impuestos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>64.029.181</b>	<b>-64.029.181</b>	<b>-100,00%</b>

## NOTA 6.- OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Los otros activos no financieros corrientes corresponden a cuentas corrientes comerciales con empresas aliadas, anticipos, reclamaciones por incapacidades, cuentas por cobrar a trabajadores y cuentas por cobrar a socios. El siguiente es un detalle del movimiento de los otros activos no financieros corrientes durante el período:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Cuentas Corrientes Comerciales	1,049,355,389	41,897,322	1,007,458,067	2404.59%
Activos no financieros anticipos	9,405,136	1,563,773	7,841,363	501.44%
Reclamaciones (Incapacidades)	61,916,650	63,738,622	-1,821,972	-2.86%
Cuentas por cobrar a trabajadores	36,098	0	36,098	100.00%
Prestamos a socios	429,794,395	20,315,477	409,478,918	2015.60%
<b>Sub total otros activos no financieros corrientes</b>	<b>1,550,507,668</b>	<b>127,515,194</b>	<b>1,422,992,474</b>	<b>1115.94%</b>

Las cuentas corrientes comerciales por valor de \$ 1.049.355.389 corresponden a préstamos a empresas que realizan la misma actividad económica de salud de ALIADOS EN SALUD S.A, y son dineros de los cuales no se han pactado valores por concepto de intereses, debido a que se espera que en el transcurso del año 2024 sean cancelados en corto tiempo, por tanto, este saldo corresponde al valor final a Diciembre de 2023.

DETALLE	VALOR
Medicuc IPS LTDA	574.790.291
Rincon&Gallego Inversiones & CIA S EN C S	218.729.112
Cooperativa Multiactiva de Servicios Integrales Gestionar Bienestar.	167.427.952
Centro de Especialistas IPS Logros SAS	88.354.713
Red integrada salud colombia Ips SAS	53.321
<b>Total detalle cuentas corrientes comerciales</b>	<b>1.049.355.389</b>

El valor de los anticipos a proveedores es de \$ 9.405.136 para el año 2023, son valores transitorios y se legalizan una vez se reciben los bienes y servicios junto con la factura del proveedor.

Las reclamaciones por incapacidades están en procesos de gestión de cobro para recuperar el dinero de la cartera adeudada a corte de los informes financieros detallados a continuación, las reclamaciones por incapacidades de Coomeva se castigaron en el año 2023 debido a la liquidación de la EPS por valor de \$19.051.826 dejando claridad que de igual forma dentro del proceso de acreencias fue radicado los valores con soporte al liquidador el 03 de marzo de 2022.

ENTIDAD	A DICIEMBRE 2023	%
Eps Sanitas	29.445.076	47,56%
Medimas EPS SAS	14.210.183	22,95%
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	14.035.485	22,67%
Coosalud Entidad Promotora De Salud SA	2.430.872	3,93%
Caja de Compensacion Familiar Compensar	736.567	1,19%
Colmena Seguros Riesgos Laborales	566.667	0,92%
Caja De Compensacion Familiar Del Oriente Colombiano Comfaorient	491.800	0,79%
<b>TOTAL</b>	<b>61.916.650</b>	<b>100%</b>

A la vigencia de diciembre 2023 los socios adeudan el valor de \$429.794.395 que corresponden el valor de \$87.507.298 a CHACON&PLATA SAS y para el Doctor Fabio Rene Rincón Navarro corresponde \$342.287.097, a la vigencia de 2022 se adeuda el valor de \$20.315.477 presentando una variación de \$409.478.918 entre los préstamos y abonos que han venido realizando los socios de manera periódica. Sobre este valor no se pactan intereses y la empresa hace el respectivo cálculo de intereses presuntos para efectos de impuesto de renta.

### **NOTA 7.-INVENTARIOS**

Incluye las mercancías no fabricadas por la empresa, las cuales corresponden a los insumos, materiales y suministros adquiridos para la prestación de los diferentes servicios que ofrece la compañía.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Inventarios para ser consumidos en la prestación del servicio	0	34.831.861	-34.831.861	-100,00%
Deterioro de Inventarios	0	-4.896.062	4.896.062	100,00%
<b>Sub-total Inventarios</b>	<b>0</b>	<b>29.935.799</b>	<b>-29.935.799</b>	<b>-100,00%</b>

Se maneja stock mínimo de inventarios hasta el periodo 2022 y a partir del 2023 se registran en el costo de ventas directamente como insumos relacionados con la prestación del servicio.

## **NOTA 8.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

Incluye los activos de la compañía tales como Maquinaria y Equipo, Equipo de Oficina, Equipo de Computación y Comunicación y Maquinaria y Equipo Médico Científico que son adquiridos con la intención de emplearlos para el suministro de bienes y servicios, o para usarlos en la administración y se esperan usar durante más de un ejercicio anual, no estando destinados para la venta en el curso normal de los negocios.

Estos activos se darán de baja por su venta o disposición por otra vía; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso, venta u otra disposición.

La depreciación se aplicará de acuerdo con la vida útil real del activo, que es el tiempo que la compañía considera el activo será usado, sin tener en cuenta las disposiciones fiscales del país (Estatuto tributario).

**ALIADOS EN SALUD S.A.**, decide aplicar modelo del costo para todos los activos que posee la compañía.

### **Cálculo de depreciación acumulada**

**ALIADOS EN SALUD S.A.**, aplicara para su propiedad planta y equipo, las vidas útiles y depreciación con base en el siguiente estimado de Vida útil:

ACTIVO	VIDA UTIL
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo Medico	10 años compras anteriores a la vigencia ley 1819 de 2016 y 8 años para las compras posteriores a esta vigencia
Equipo de Oficina	5 años
Equipo de Computo	5 años

El siguiente es un detalle del movimiento de las propiedades, planta y equipo durante el período:

## Vigencia año 2023

Conciliación De La Propiedad Planta Y Equipo	Diciembre 31 De 2022	Gasto depreciación	Bajas Y Reclasificaciones	Mejoras a propiedades ajenas	Compras
Maquinaria y Equipo	12.435.499	2.941.090	0	0	0
Muebles y Enseres	109.870.568	24.149.622	-3.091.580	0	46.635.922
Equipo de Computación y Comunicación	3.850.948	2.637.864	0	0	73.920.000
Equipo Médico y Científico	102.498.236	22.117.211	0	0	10.659.723
Mejoras en propiedad ajena	273.819.295	111.990.735	0	38.246.100	0
<b>TOTALES</b>	<b>502.474.546</b>	<b>163.836.522</b>	<b>-3.091.580</b>	<b>38.246.100</b>	<b>131.215.646</b>

Para el año 2023 se han realizado compras de activos por valor de \$131.215.646, mejoras a propiedades ajenas 38.246.100 y reclasificación por valor de \$3.091.580 expresadas a continuación:

- Muebles y enseres por valor de \$43.544.342, Elaboración de mueble por valor de \$5.200.000, instalación de espejos por valor de \$1.690.000, compra de secador de manos \$427.614, compra de repuestos para sillas ergonómicas por valor de \$3.052.350, compra de silla ergonómica por valor de \$4.000.000, compra de sillas, mesa y cuadro por valor de \$3.799.881, compra de tapetes por valor de \$890.000, compra de espejo por valor de \$660.000, compra de canecas por valor de \$5.833.662, compra de aires por valor de \$9.882.415, y equipos de oficina, compra de aires por valor de \$11.200.000, la reclasificación por valor de \$3.091.580 corresponde a un mayor valor facturado en la compra de papeleras.
- Equipo de computación y comunicación, compra de 10 monitores y 10 combos de teclado y mouse por valor de \$5.200.000, compra de 11 monitores y 11 mouse por \$5.720.000, compra de 30 computadores por \$63.000.000
- Equipo médico científico-odontológico por valor total de \$10.659.723, compra de turbina por valor de \$2.518.900, compra de equipos odontológicos-cavitron, lampara de foto curado por valor de \$2.463.300, compra de contraangulo y micromotor por valor de \$3.309.724, compra de balanza digital por valor de \$939.800 y equipo médico-Apoyo diagnóstico, compra de ultrasonido, cabezales por valor de \$1.428.000.
- Mejoras en propiedad ajena por un valor de \$38.246.100, instalación de pasamanos por valor de \$1.080.000, arreglo de fachada por valor de \$5.750.000, restauración de zonas lps por valor de \$4.500.000, Elaboración de

aviso en aluminio por valor de \$ 13.316.100, 13.600.000 arreglo de mueble recepción, pared y materas.

## Vigencia año 2022

Conciliación De La Propiedad Planta Y Equipo	Diciembre 31 De 2021	Gasto por depreciación 2022	Bajas Y Reclasificaciones	Mejoras	Compras	Depreciación Acumulada 2022	Monto Neto a Diciembre 31 De 2022
Terrenos Urbanos	0	0	0	0	0	0	-
Construcciones y Edificaciones	0	0	0	0	0	0	-
Maquinaria y Equipo	21.825.034	9.389.535	0	0	0	134.543.030	12.435.499
Muebles y Enseres	45.029.492	26.618.624	0	0	91.459.700	257.927.749	109.870.568
Equipo de Computación y Comunicación	4.198.586	4.358.138	0	0	4.010.500	182.733.509	3.850.948
Equipo Médico y Científico	1.38.604.852	40.298.016	0	0	4.191.400	300.541.292	102.498.236
Mejoras en propiedad ajena	0	75.523.436	0	349.342.731	0	75.523.436	273.819.295
<b>TOTALES</b>	<b>209.657.964</b>	<b>156.187.749</b>	<b>0</b>	<b>349.342.731</b>	<b>99.661.600</b>	<b>951.269.016</b>	<b>502.474.546</b>

Para la vigencia año 2022 se han realizado compras de activos por valor de \$99.661.600, mejoras en propiedad ajena \$ 349.342.731, entre las partidas más significativas son las siguientes:

- Muebles y enseres el total de \$91.459.700, se adquieren 9 muebles de sofá para la sala de espera de la sede de Cúcuta por valor de \$ 7.360.000, 10 muebles de sala de espera por valor total de \$ 43.360.000, 3 aires acondicionados mini Split 18000 por la suma de \$8.350.000, 1 aire acondicionado mini Split 36000 \$4.900.000, 1 aire acondicionado 12000 por valor de \$1.680.000, 3 secadores para baños públicos \$ 809.700, y 6 muebles para sala 2 \$25.000.000.
- Equipo de computación y comunicación por valor de \$4.010.500, se realiza compra de una impresora HP laser por valor de \$2.915.500, compra de disco duro \$ 321.000, 5 reset para impresora HP por valor de \$ 600.000, un combo inalámbrico GENIUS KM-160 \$ 174.000.
- Equipo Médico y científico por \$4.191.400, se adquiere electrocardiógrafo SE3 por valor de \$3.641.400, compra de silla de rueda calzado ortopédico de \$ 550.000.
- Mejoras locativas por valor de \$349.342.731, corresponde a las inversiones de adecuación en diseño, remodelación y supervisión en la primera planta de la sede de Cúcuta.

**ALIADOS EN SALUD S.A.** deprecia sus activos por el método de línea recta, a excepción de los activos de menor cuantía los cuales se deprecian en el mismo año de adquisición.

### NOTA 9 INTANGIBLES

**ALIADOS EN SALUD S.A.**, reconoce como intangibles, la adquisición de licencias de software administrativos e integral de servicios, compra de pólizas para contratos en la prestación del servicio de salud el cual se amortiza de acuerdo con las políticas contables de la compañía.

En el mes de septiembre se realizó reclasificación de los pagos realizados por concepto de seguros a la cuenta de anticipos.

El siguiente es el movimiento de las pólizas durante el período 2023, adquiridas como garantía para cumplir contratos en el sector salud a terceros afectados por concepto de riesgo Beneficio patrimonial, los cuales se amortizaron desde el inicio de la póliza y el saldo se amortizará en los periodos que cubre del año siguiente de acuerdo con la fecha de vencimiento de las pólizas.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	%
Otros Activos Intangibles No Generados Internamente-Polizas	0	19.557.398	-85,94%
Amortización	0	-5.990.609	-85,94%
<b>Otros Activos Intangibles No Generados Internamente-Polizas</b>	<b>0</b>	<b>13.566.789</b>	<b>-100,00%</b>

Para el periodo 2023 la compañía no tiene intangibles y la amortización de pólizas de seguros se reclasifico a la cuenta Amortización seguros y finanzas.

## **NOTA 10.- OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**

**ALIADOS EN SALUD S.A.**, reconoce como otros activos financieros no corrientes las inversiones al costo que posee en acciones y cuotas partes de interés social en diferentes empresas del sector real colombiano.

A continuación, el detalle de los otros activos financieros no corrientes:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
<b>Aportes en Cooperativa</b>			0	0,00%
Cooameva Cooperativa	5.324.649	5.324.649	0	0,00%
<b>Acciones en el SGSSS</b>			0	0,00%
Cooameva EPS	77.618.316	77.618.316	0	0,00%
(-) Deterioro de Inversiones	-77.618.316	-77.618.316	0	0,00%
<b>Otros activos financieros no corrientes</b>	<b>5.324.649</b>	<b>5.324.649</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

Según la resolución No. 20215100013230-6 del 27 de septiembre de 2021, la Superintendencia Nacional de Salud ordenó la intervención forzosa administrativa de la EPS Coomeva por considerar que está poniendo en riesgo la prestación de los servicios a sus 1.3 millones de afiliados y no realiza una adecuada gestión financiera de los recursos de la salud en los 21 departamentos donde opera. La

nueva medida tendrá una vigencia de un (1) año.

Por lo anterior fue autorizado el deterioro de a la inversión que se tiene con Coomeva EPS por el valor total de la inversión en la vigencia 2021.

La compañía decidió no seguir realizando pagos de aportes a la cooperativa Coomeva y se encuentra en tramite para devolución de estos aportes.

## **NOTA 11.- PASIVOS FINANCIEROS**

Esta nota provee información sobre los términos contractuales de los préstamos y obligaciones de la compañía que reconocen un interés, son valorizadas a costo amortizado.

### **Pasivos Financieros Corrientes:**

En la vigencia del año 2023 en el mes de febrero se adquirió un crédito por valor de \$ 104.499.231 para pago de cesantías de la empresa ALIADOS EN SALUD, con el banco Occidente a 12 meses de plazo con tasa IBR+8.31% MV.

Para el año 2022 en el mes de febrero se desembolsó un crédito \$ 75.760.310 para préstamo cesantías de la empresa Red Integrada salud Colombia IPS S.A.S., con Banco de Occidente, a 12 meses de plazo, en marzo con Bancolombia de \$ 94.959.636 para cesantías año 2021 de Aliados en Salud a un plazo a 12 meses, un credipago por valor de \$17.500.000 y credipago proveedores por valor de \$ 2.946.000 siendo estos dos últimos adquiridos y cancelados en la misma vigencia

El total de los pasivos financieros corrientes es la suma de \$123.251.976 corresponde a la vigencia 2023 y para la vigencia 2022 \$231.084.757 respectivamente.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Tarjeta De Crédito N°097690- Bancolombia Visa	15.826.913	4.040.330	11.786.583	291,72%
Credito Bancolombia 8200093593 \$110.000.000 Tasa Ibr + 3% Mv. Tasa Mensual 0.41%, Plazo 36 Meses, Tipo Cuota Variable, Fecha De Desembolso 20/11/2020	0	40.333.327	-40.333.327	-100,00%
Credito Bancolombia 8200093271 \$100.803.487 Tasa Ibr + 3% Mv. Tasa Mensual 0.41%, Plazo 36 Meses, Tipo Cuota Variable, Fecha De Desembolso 09/10/2020	0	30.235.759	-30.235.759	-100,00%
Credito Banco De Occidente Obligacion 62500029558 - Tasa Ibr 1Mm + 5 Mv - Desembolsado 9 Junio 2021 - Vcto 24/05/2024	46.874.838	93.750.000	-46.875.162	-50,00%
Bco Occidente Obligacion 62530015700 Por \$93.000.000 Del 23/12/2021 A 36 Meses - Vcto 2024/12/23	34.875.000	34.875.000	0	0,00%
Banco Occidente 62530017342 \$ 75.760.310 11/02/2022 12 Meses	0	12.023.735	-12.023.735	-100,00%
Bancolombia Credito 8200096144 Cesantias 2021 07/03/22 12 Meses	0	15.826.606	-15.826.606	-100,00%
Credito Occidente N° Cesantias N°6253002711 14/02/2023	25.675.225	0	25.675.225	100,00%
<b>Subtotal Pasivos Financieros Corrientes Bancos Nacionales</b>	<b>123.251.976</b>	<b>231.084.757</b>	<b>-107.832.781</b>	<b>-46,66%</b>

### Pasivos Financieros No Corrientes:

El total de los pasivos financieros No corrientes es la suma de \$2.905.325 para las vigencias 2023 y \$ 81.749.075 2022 respectivamente, todos los créditos se han venido cancelando según los compromisos de pago con los bancos.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Credito Banco de Occidente Obligacion 62500029558 - Tasa Ibr 1Mm + 5 Mv - Desembolsado 9 Junio 2021 - Vcto 24/05/2024	0	46.875.000	-46.875.000	-100,00%
Bco Occidente Obligacion 62530015700 por \$93.000.000 del 23/12/2021 a 36 meses - Vcto 2024/12/23	2.905.325	34.874.075	-31.968.750	-91,67%
<b>Subtotal Pasivos Financieros No Corrientes Bancos Nacionales</b>	<b>2.905.325</b>	<b>81.749.075</b>	<b>-78.843.750</b>	<b>-96,45%</b>

### NOTA 12.- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

**ALIADOS EN SALUD S.A.** opera en Colombia, bajo la legislación laboral de colombiana, que cita que los empleados deben recibir una remuneración por su trabajo realizado, más una serie de beneficios en los que se encuentran la seguridad social, los riesgos laborales, beneficios durante el contrato en los que se citan las prestaciones sociales y algunos parafiscales. El valor reconocido en el pasivo al finalizar cada periodo presentado en el estado financiero se cancela en el siguiente periodo, entre el 1 de enero y el 14 de febrero, por lo tanto, estas obligaciones son corrientes (Las NIIF definen como beneficios a los empleados,

todo el pago que el empleado reciba de manera directa o indirecta). El siguiente cuadro resume los pasivos corrientes por beneficios a los empleados.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Nómina por Pagar	169.111.140	143.299.348	25.811.792	18,01%
Cesantías Consolidadas	130.867.891	107.144.827	23.723.064	22,14%
Intereses sobre Cesantías	14.921.745	11.706.419	3.215.326	27,47%
Prima por Pagar	1.474.275	1.228.670	245.605	19,99%
Vacaciones Consolidadas	76.601.256	61.116.120	15.485.136	25,34%
Retenciones y Aportes de Nómina	33.704.404	29.773.728	3.930.676	13,20%
Dotación y Suministro a Trabajadores	437.501	58.000	379.501	654,31%
<b>Sub total pasivos corrientes por beneficios a empleados</b>	<b>427.118.212</b>	<b>354.327.112</b>	<b>72.791.100</b>	<b>20,54%</b>

El valor de la nómina corresponde al pago de personal administrativo y de servicios en salud que se encuentra contratado directamente por la empresa, que será cancelado en el periodo siguiente.

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Las retenciones y aportes de nómina están debidamente conciliados al cierre de los estados financieros.

### **NOTA 13.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Esta nota provee información sobre los términos contractuales de los acreedores comerciales y las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios relacionados con la operación ordinaria de la compañía. La cuenta de costos y gastos por pagar corresponde en su mayoría a proveedores, contratistas, honorarios, servicios técnicos, servicios mantenimiento, gastos de representación, arrendamientos, gastos de viaje, servicios públicos, seguros, papelería, retenciones y aportes de nómina entre otros. El plazo que nos da es de 90 días y no nos cobra intereses. Las otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, tanto en su reconocimiento inicial como en su reconocimiento posterior.

### **Cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por pagar corrientes**

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Proveedores	202.593.864	64.648.291	137.945.574	213,38%
Contratistas	4.184.420	38.778.905	-34.594.485	-89,21%
Gastos legales	3.683.438	0	3.683.438	100,00%
Honorarios	110.447.136	65.665.423	44.781.713	68,20%
Servicios técnicos	26.004.876	39.744.200	-13.739.324	-34,57%
Servicios de mantenimiento	0	9.392.134	-9.392.134	-100,00%
Arrendamientos	114.500.000	572.500.000	-458.000.000	-80,00%
Seguros	0	13.229.734	-13.229.734	-100,00%
Otros costos y gastos por pagar	10.814.856	9.619.271	1.195.584	12,43%
<b>Subtotal cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>472.308.329</b>	<b>824.733.914</b>	<b>-352.425.585</b>	<b>-42,73%</b>

Las cuentas corrientes comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes fueron para el año 2023 \$472.308.329 y 2022 \$824.733.914, las cuales corresponden a obligaciones con terceros como: proveedores, contratistas, honorarios, servicios técnicos, servicio de mantenimiento, arrendamientos, seguros y otros costos por pagar que se van cancelando de acuerdo con el flujo de caja de la sociedad.

### Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar No corrientes

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Cuentas Corrientes Comerciales	0	482.182.374	-482.182.374	-100,00%
<b>Subtotal Cuentas por pagar comerciales y Otras cuentas por pagar no corrientes</b>	<b>0</b>	<b>482.182.374</b>	<b>-482.182.374</b>	<b>-100,00%</b>

La empresa no tiene obligaciones por concepto de cuentas corrientes comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes a diciembre del año 2023, toda vez que el valor que venía del 2022, fue cancelado durante la vigencia 2023.

En las cuentas comerciales no corrientes no se tienen pactados ningún tipo de interés, pues los mismos se cancelan a medida que se recauda cartera.

### NOTA 14.- OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Los otros pasivos no financieros corrientes se reconocen a su valor nominal, tanto en su reconocimiento inicial como en su reconocimiento posterior.

El siguiente es el movimiento de otros pasivos no financieros corrientes durante el período:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	1.570.000	11.697.367	-10.127.367	-86,58%
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	1.868.000	772.761	1.095.239	141,73%
Otros Impuestos Gravámenes Y Tasas	13.539.000	842.000	12.697.000	1507,96%
Anticipos Y Avances Recibidos	0	19.412	-19.412	-100,00%
Impuestos de Industria y Comercio	12.000	0	12.000	100,00%
Otros anticipos servicios salud	141.976.213	137.687.707	4.288.507	3,11%
<b>Subtotal Otros Pasivos No Financieros Corrientes</b>	<b>158.965.213</b>	<b>151.019.247</b>	<b>7.945.967</b>	<b>5,26%</b>

La retención en la fuente corresponde al periodo de diciembre de 2023 y diciembre de 2022 que se presenta y se cancela en el periodo siguiente según calendario tributario de la DIAN.

El impuesto de industria y comercio retenido corresponde a los periodos de Diciembre de 2023 y diciembre de 2022, para el caso de los calendario bimestral y mensual según vencimientos de impuestos en cada uno de los municipios donde se declara la retención de ICA.

La empresa no tiene saldo por anticipos y avances recibidos al corte de la información financiera 2023 y el valor de \$19.412 corresponden a un saldo de diciembre 2022 reconocido por Seguros De Riesgos Laborales Suramericana SA.

Los otros anticipos por servicios de salud con corte a diciembre de 2023, corresponden a la suma de \$141.976.213, valores consignados por Comfaorient, para el corte de 2022 ascienden a la suma de \$137.687.707 corresponde como anticipo al Fondo Nacional De Gestión Del Riesgo De Desastre por conceptos de pagos anticipados para vacunación COVID-19 no legalizados por temas normativos de gobierno

## **NOTA 15.- PATRIMONIO**

### **Capital**

Corresponde al capital autorizado, suscrito y pagado de la sociedad **ALIADOS EN SALUD S.A.**, la cual comprende: A 20.000 acciones con un valor nominal de \$1.000. La sociedad presento cambios en su composición accionaria de nuevos accionistas debidamente registrada en el libro accionistas y el libro de actas de la sociedad, según asamblea extraordinaria No. 24 de fecha 24 de junio de 2020 y el acta de asamblea extraordinaria No. 25 de fecha 14 de septiembre de 2020.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Capital suscrito y pagado	20.000.000	20.000.000	0	0,00%
<b>Total capital suscrito y pagado</b>	<b>20.000.000</b>	<b>20.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

## Reservas

Corresponde a las apropiaciones de las utilidades para la protección de capital aportado y para la readquisición de estas.

El resumen las reservas se relacionan a continuación:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Reserva legal	10.000.000	10.000.000	0	0,00%
<b>Total reservas</b>	<b>10.000.000</b>	<b>10.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

## Utilidades Acumuladas

Corresponde a los resultados acumulados durante los períodos a informar, el resumen se relaciona a continuación por los dos últimos periodos.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Resultado del ejercicio	34.732.517	284.834.123	-250.101.606	-87,81%
Resultados de ejercicios anteriores	2.697.666.716	2.413.049.593	284.617.123	11,79%
Transición -Posterior al nuevo marco técnico Normativo	103.757.515	103.757.515	0	0,00%
<b>Total ganancias o pérdidas acumuladas</b>	<b>2.836.156.748</b>	<b>2.801.641.232</b>	<b>34.515.517</b>	<b>1,23%</b>

En la administración de la sociedad en Junta General de Socios No. 028 de fecha 28 de marzo de 2023, no se aprueban distribución de utilidades del año 2022 dada la situación de liquidez del sector salud en el país y el flujo de caja de la compañía.

## NOTA 16.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Se reconocerán los Ingresos ordinarios solo cuando **ALIADOS EN SALUD S.A.** haya transferido totalmente los riesgos y beneficios al tercero (cliente), inherentes al bien o servicio que se está prestando o vendiendo.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Unidad Funcional de Consulta Externa	9.869.628.551	7.159.054.599	2.710.573.952	37,86%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	1.530.500	360.522.745	-358.992.245	-99,58%
Unidad Funcional de Apoyo terapeutico	0	632.802	-632.802	-100,00%
Otras Actividades relacionadas con la salud	142.756.147	0	142.756.147	100,00%
Devoluciones y descuentos en ventas	-1.942.543.313	-565.142.463	1.377.400.850	243,73%
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>8.071.371.885</b>	<b>6.955.067.683</b>	<b>1.116.304.202</b>	<b>16,05%</b>

El siguiente es un detalle de los ingresos de actividades ordinarias realizados por **ALIADOS EN SALUD S.A.**, en el desarrollo de su objeto social en el departamento de Norte de Santander en la ciudad de Cúcuta. Los productos y servicios facturados van dirigidos a las Entidades Administradoras de Planes de Beneficios (EAPB), servicios de primer y segundo nivel de atención.

ENTIDAD	A DICIEMBRE 2023	%	A DICIEMBRE 2022	%
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	6.052.015.832	74,98%	5.005.965.975	71,98%
Caja De Compensacion Familiar Del Oriente Colombiano Comfaorient	1.723.231.321	21,35%	827.417.466	11,90%
Varios	157.961.535	1,96%	365.387.266	5,25%
Salud Total EPS	74.274.630	0,92%	283.758.280	4,08%
Medicuc IPS Ltda	1.650.000	0,02%	223.110.000	3,21%
Coomeva Entidad Promotora De Salud	0	0,00%	73.805.588	1,06%
Centro Medico Integral Servicios De Salud Cmi SA	0	0,00%	25.832.899	0,37%
Centro Especializado De Diagnostico Materno Infantil I.P.S SAS	0	0,00%	6.565.440	0,09%
Fondo Nacional De Gestion Del Riesgo De Desastres	142.756.147	1,77%	143.224.769	2,06%
Coosalud Entidad Promotora De Salud SA	(80.517.580)	-1,00%	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>8.071.371.885</b>	<b>100%</b>	<b>6.955.067.683</b>	<b>100%</b>

En la vigencia 2023 se muestra un incremento de los ingresos del 16,05% de la vigencia 2022 respecto a la vigencia 2022. Del total de los ingresos el cliente mas importante es la NUEVA EPS que participa con un 74,98 % del total de la facturación de la vigencia, debido al incremento en atención de usuarios y renovación de contrato con esta entidad y comfaorient con un 21,35%.

En el caso de Coomeva EPS En Liquidación se facturo en el año 2022 la repesa pendiente de servicios por temas de autorizaciones pendientes de facturar, pero debido a su liquidacion como entidad hubo disminucion de estos ingresos.

## **NOTA 17.- COSTO DE VENTAS**

El costo es un decremento de los activos o incrementos de los pasivos de una entidad, durante un período contable con la intención de generar ingresos y con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta, o en su caso en el cambio neto en el patrimonio contable y consecuentemente en su capital ganado o patrimonio contable, respectivamente. En las empresas de servicio, el costo de los servicios prestados está integrado por aquellos costos que se identifican razonablemente en forma directa con la prestación del servicio.

El siguiente es un detalle del costo de la prestación de servicios de la salud realizados por el **ALIADOS EN SALUD S.A.**, actividades que se realizan en la ciudad Cúcuta, Norte de Santander.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
Unidad Funcional de Consulta Externa	2.577.619.158	2.270.847.173	306.771.985	13,51%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	1.014.323.139	564.745.612	449.577.527	79,61%
Unidad Funcional de Apoyo terapeutico	45.413.417	20.819.400	24.594.017	118,13%
<b>Total costo de prestacion de servicios</b>	<b>3.637.355.714</b>	<b>2.856.412.185</b>	<b>780.943.529</b>	<b>27,34%</b>

El costo de prestación de servicios para el 2023 es de 45,06% y 41,07% para el año 2022 respecto de los ingresos ordinarios en el desarrollo de la actividad económica de la sociedad.

## NOTA 18.- OTROS INGRESOS

El siguiente es un detalle de otros ingresos de la prestación de servicios de la salud realizados por el **ALIADOS EN SALUD S.A.**, actividades que se realizan en la ciudad de Cúcuta, Norte de Santander.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Preintegro de provisiones -prestaciones sociales	252.168	3.077.628	-2.825.460	-91,81%
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	586.807	5.012.502	-4.425.695	-88,29%
Reintegro provisión de Cartera	15.752.445	0	15.752.445	100,00%
Indemnizaciones por incapacidades	710.425	0	710.425	100,00%
Sobrantes de caja	139.817	302.895	-163.079	-53,84%
Subvenciones - Auxilio Paef- Auxilio Paro Gobierno nacional	6.513.000	16.088.540	-9.575.540	-59,52%
Ajuste al peso	5.321	5.518	-197	-3,57%
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>23.959.983</b>	<b>33.860.852</b>	<b>-9.900.869</b>	<b>-29,24%</b>

Con respecto a otros ingresos, se obtuvieron para el año 2023 la suma de \$ 23.959.983 de los cuales los valores más relevantes son Reintegro provisión de cartera y se encuentra Coosalud con el 79% y \$6.513.000 por concepto de subvenciones del Gobierno Nacional como auxilio de Incentivos para la generación de nuevos empleos por pandemia. En el año 2022 se obtuvieron otros ingresos por concepto de provisiones de prestaciones sociales la suma de \$ 3.077.628 y se recibió la suma de \$16.088.540 por concepto de subvenciones del Gobierno Nacional como Auxilio PAEF nomina por pandemia, estos como las partidas mas representativas de este rubro.

## NOTA 19.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El siguiente es un detalle de los gastos de administración realizados por **ALIADOS EN SALUD S.A.**, necesarios en la prestación del servicio de salud, al cierre de los estados financieros:

Durante el periodo 2023 se realizo Castigo a la EPS Coomeva por valor de \$2.521.034.788 y un deterioro individual por valor de \$48.817.850 a las EPS Salud

total, Medicuc IPS Ltda, Nueva EPS SA, Centro Especializado Materno Infantil y Coosalud.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Sueldos y salarios	726.693.133	756.168.158	-29.475.025	-3,90%
Gastos por honorarios	37.703.271	38.620.870	-917.599	-2,38%
Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias	20.113.453	16.736.345	3.377.108	20,18%
Arrendamientos operativos	249.229.296	287.620.620	-38.391.324	-13,35%
Contribuciones y afiliaciones	5.931.357	3.402.662	2.528.695	74,32%
Seguros	7.564.431	0	7.564.431	100,00%
Servicios	287.181.037	277.639.734	9.541.304	3,44%
Gastos legales	3.423.450	2.189.897	1.233.553	56,33%
Gastos de reparacion y mantenimiento	52.602.873	92.370.837	-39.767.964	-43,05%
Adecuación e instalación	31.827.688	48.566.651	-16.738.963	-34,47%
Gastos de transporte	5.737.505	9.288.357	-3.550.852	-38,23%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	163.836.522	156.187.749	7.648.773	4,90%
Amortizaciones	6.066.707	5.990.609	76.098	1,27%
Deterioro de cuentas por cobrar	2.569.852.638	1.509.068.536	1.060.784.103	70,29%
Deterioro de inventarios	0	4.667.056	-4.667.056	-100,00%
Otros gastos	94.729.404	22.833.075	71.896.329	314,88%
Impuestos asumidos	0	115.187	-115.187	-100,00%
Diversos	0	202.276.237	-202.276.237	-100,00%
Multas, sanciones y litigios	0	8.248.000	-8.248.000	-100,00%
<b>Subtotal Gastos de Administración</b>	<b>4.262.492.766</b>	<b>3.441.990.580</b>	<b>820.502.185</b>	<b>23,84%</b>

## **NOTA 20. COSTOS FINANCIEROS**

El siguiente es un detalle de los costos financieros y/o ingresos realizados por **ALIADOS EN SALUD S.A.:**

### **Ingresos Financieros**

En el periodo se generaron los siguientes ingresos financieros:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Intereses	238	1.364	-1.126	-82,58%
<b>Subtotal Ingresos Financieros</b>	<b>238</b>	<b>1.364</b>	<b>-1.126</b>	<b>-82,58%</b>

Estos intereses corresponden a la cuenta de ahorros No. 625-82009-7 del banco occidente.

### **Costos Financieros**

El costo financiero de la entidad para la vigencia 2023 fue de \$58.297.208 y para la vigencia 2022 de \$80.605.152, reconocidos a favor de entidades financieras como intereses bancarios y moratorios a favor de Bancolombia y Banco de Occidente, en el caso de los intereses moratorios particulares a entidades de servicios públicos

y corrección de planillas de sgs por la suma de \$695.023 que corresponde a intereses de mora del periodo 2023.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Intereses Corrientes	50.220.625	49.240.610	980.014	1,99%
Intereses Moratorios	5.708.755	31.364.542	-25.655.786	-81,80%
Intereses Mora Particulares	695.023	0	695.023	100,00%
Intereses sobre giro	1.672.805	0	1.672.805	100,00%
<b>Subtotal Costos Financieros</b>	<b>58.297.208</b>	<b>80.605.152</b>	<b>-22.307.944</b>	<b>-27,68%</b>

## NOTA 21.- OTROS GASTOS

El siguiente es un detalle de los otros gastos realizados por **ALIADOS EN SALUD S.A.**,

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-23	diciembre-22	Variación	%
Gastos Bancarios	4.028.964	7.232.604	-3.203.640	-44,29%
Comisiones	23.086.148	21.634.329	1.451.819	6,71%
Gravamen a los movimientos financieros	15.247.789	13.500.587	1.747.203	12,94%
<b>Subtotal Otros Gastos</b>	<b>42.362.901</b>	<b>42.367.519</b>	<b>-4.618</b>	<b>-0,01%</b>

### Gastos Bancarios:

Detalle	Diciembre 2023
Bancolombia	2.251.291
Banco de Occidente	735.796
<b>Iva gastos Bancarios</b>	
Bancolombia	1.041.877
<b>Total</b>	<b>4.028.964</b>

### Comisiones Bancarias

Detalle	Diciembre 2023
Bancolombia	2.875.293
Banco de Occidente	16.813.542
<b>Iva gastos Bancarios</b>	
Bancolombia	112.995
Banco de Occidente	3.284.318
<b>Total</b>	<b>23.086.148</b>

### Gravamen a los movimientos financieros:

Detalle	Diciembre 2023
Bancolombia	4.629.215
Banco de Occidente	10.618.574
<b>Total</b>	<b>15.247.789</b>

Los otros gastos para la vigencia 2023 por un valor de \$42.362.901 y 2022 \$42.367.519, que corresponde a gastos bancarios, comisiones bancarias y gravamen a los movimientos financieros de las cuentas bancarias del banco de occidente y Bancolombia. Según el Art. 879. Del estatuto tributario en el párrafo 10 se encuentran exentos del Gravamen a los Movimientos Financieros, de acuerdo a ello la sociedad ALIADOS EN SALUD S.A. tiene marcadas las cuentas bancarios de Banco de Occidente y Bancolombia con dicha exención del 50% en el GMF.

## **NOTA 22 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL CIERRE:**

No se conocen hechos relevantes después del cierre de los estados financieros al corte de Diciembre de 2023 de la sociedad **ALIADOS EN SALUD S.A.**

## **NOTA 23 HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA**

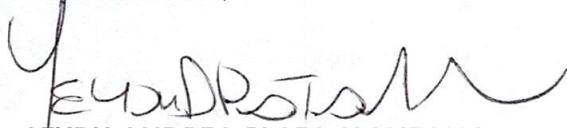
Al elaborar los estados financieros, la Gerencia evaluará la capacidad que tiene ALIADOS EN SALUD S.A. para continuar en funcionamiento.

ALIADOS EN SALUD S.A., elaborará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidarla o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de la empresa siga funcionando normalmente teniendo en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, procederá a revelarlas en los estados financieros.

Cuando la empresa no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará ese hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados y las razones por las que ALIADOS EN SALUD S.A. no se considera como un negocio en marcha.

A la fecha de los presentes estados financieros, ALIADOS EN SALUD S.A., no refleja situaciones que puedan llegar a presumir dudas en la continuidad del negocio en marcha y por consiguiente la administración de la sociedad concluye que la hipótesis de negocio en marcha sigue siendo apropiada para efectos de continuar aplicando el nuevo marco técnico normativo contable.

Cordialmente,



**LEYDY ANDREA PLATA MANZANO**  
Representante legal  
ALIADOS EN SALUD S.A.  
NIT. 900.197.743-4

**LAURA YINETH DIAZ VELANDIA**  
Contador Público  
TP. 308296-T