

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.

NIT: 900.566.930-9 • Bogotá D.C. • Código Entidad: 110012500301 • Comparativos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 • (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Notas	2023	2022
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	93	308
1101 Efectivo		93	308
Inventarios	7	154	145
1403 Inventarios para ser consumidos en la prestación de servicios		154	145
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	2.231	1.462
1302 Deudores del sistema a costo amortizado		1.829	772
1306 Cuentas por cobrar a vinculados económicos al costo amortizado		1	-
1313 Activos financieros - anticipos		28	15
1317 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		665	863
1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)		(292)	(188)
Activos por Impuestos, gravámenes y tasas	9	883	609
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor		883	609
Total activo corriente		3.361	2.524
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	10	1.245	1.159
1501 Equipos al modelo del costo		1.440	1.301
1502 Propiedad al modelo del costo		414	296
1503 Depreciación acumulada de propiedad y equipo (CR)		(609)	(438)
Activos intangibles	11	68	78
1701 Activos intangibles al costo		336	230
Amortización acumulada de activos intangibles al costo (CR)		(268)	(152)
1703 Impuesto de renta diferido, neto	12	1.379	1.369
1812 Activo por impuesto diferido, neto		1.379	1.369
Total activo no corriente		2.692	2.606
Total activo		6.053	5.130
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	13	1.230	1.820
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		1.230	1.820
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	963	827
2106 Cuentas por pagar - al costo amortizado		604	362
2110 Cuentas por pagar con vinculados al costo amortizado		55	12
2121 Costos y gastos por pagar al costo amortizado		148	335
2301 Retenciones y aportes de nómina		129	105
2509 Otros descuentos de nómina		26	13
2134 Acreedores varios al costo amortizado		1	-
Pasivos por beneficios a empleados	15	498	360
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		498	360
Pasivos por Impuestos, gravámenes y tasas	9	60	29
2201 Retención en la fuente		60	29
Provisiones	16	6	22
2401 Litigios y demandas		6	22
Otros pasivos	17	4	4
2501 Anticipos y avances recibidos		4	4
Total pasivo corriente		2.761	3.062
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	13	1.470	1.450
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		1.470	1.450
Pasivos por beneficios a empleados	15	24	16
2305 Otros beneficios posempleo		24	16
Provisiones	16	28	-
2401 Litigios y demandas		28	-
Total pasivo no corriente		1.522	1.466
Total pasivo		4.283	4.528
Patrimonio de los accionistas			
3101 Capital suscrito y pagado	18	600	400
Ganancias retenidas apropiadas			
3301 Reserva legal		24	24
Ganancias retenidas no apropiadas			
3201 Prima en colocación de acciones		12.073	6.623
3502 Resultados de años anteriores		(6.435)	(2.905)
3501 Pérdida neta del año		(4.476)	(3.530)
3504 Pérdidas actuariales		(16)	(10)
Total patrimonio de los accionistas		1.770	602
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		6.053	5.130

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

	Notas	2023	2022
4101 Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	19	7.222	4.698
6101 Costos de prestación de servicios	20	(6.470)	(4.408)
Utilidad bruta		752	290
Gastos de administración	21	(4.502)	(3.299)
5105 Gastos de personal		(1.139)	(881)
5107 Honorarios		(137)	(124)
5108 Impuestos		(32)	(20)
5109 Arrendamientos		(1.590)	(1.332)
5111 Contribuciones y afiliaciones		(4)	(5)
5112 Seguros		(2)	(3)
5113 Servicios		(1.053)	(451)
5114 Gastos legales		(12)	(13)
5115 Mantenimiento y reparaciones		(49)	(74)
5116 Adecuación e instalación		(17)	(26)
5117 Gastos de viaje		(38)	(16)
5118 Depreciaciones		(71)	(65)
5130 Amortizaciones		(116)	(100)
5136 Diversos		(242)	(189)
Otros ingresos	22	42	25
4211 Recuperaciones		39	19
4214 Diversos		3	6
Otros gastos	23	(140)	(72)
5301 Gastos bancarios		(7)	(10)
5301 Gastos extraordinarios		(98)	(51)
5132 Gastos diversos		(35)	(11)
		(4.600)	(3.346)
Pérdida operacional		(3.848)	(3.056)
Ingresos financieros	24	79	12
4201 Ganancias en inversiones e instrumentos financieros		8	2
4215 Ajuste por diferencia en cambio		1	-
4213 Recuperaciones		70	10
Gastos financieros	25	(712)	(503)
5301 Intereses		(534)	(363)
5302 Ajustes a valor presente (VPN)		(3)	(3)
5121 Deterioro cartera		(175)	(137)
		(633)	(491)
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta y dierido		(4.481)	(3.547)
Provisión para impuesto diferido	9	5	17
5501 Impuesto a las ganancias corriente y diferido		5	17
Pérdida neta del año		(4.476)	(3.530)
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados			
3504 Actualización actuarial plan huérfanos	15	(6)	(11)
Total otros resultados integrales del año		(6)	(11)
Total resultados integrales del año		(4.482)	(3.541)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

VIGILADO Supersalud

(Original firmado)

JUAN CARLOS HERNÁNDEZ GROSSO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

YEIMI ANDREA MONTENEGRO LADINO
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 150886 - T
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

FABIO ALFONSO GIL GONZÁLEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 47335 - T
(Ver informe adjunta)

Anexos:

Dictamen Revisor Fiscal
Notas Estados Financieros
Certificación Estados Financieros

Informe del Revisor Fiscal

A la Asamblea de Accionistas de:
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S.

Opinión

He auditado los estados financieros de Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, y el resumen de las principales políticas contables y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, preparados de acuerdo con información tomada de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S., al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y correcta presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia; de diseñar, implementar y mantener el control interno

relevante para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar mi opinión. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones posteriores pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en marcha.
- Evalué la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2023:

1. La contabilidad ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
2. Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General.
3. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y conservan debidamente.
4. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y la información financiera indicada en el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores o acreedores.
5. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral en particular, la relativa a los afiliados y la correspondiente a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.
6. La Compañía cuenta con un Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE) aprobado y en funcionamiento.

Fabio A. Gil González
Contador Público

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la Compañía, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios: normas legales que afectan la actividad de la entidad; estatutos de la Compañía; actas de asamblea y de junta directiva y otra documentación relevante.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad

Fabio A. Gil González
Contador Público

de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de auditoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.



Fabio A. Gil González

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 47335 - T

1 de marzo de 2024
Bogotá, Colombia

Fabio A. Gil González
Contador Público

Certificación de estados financieros

A la Asamblea de Accionistas

20 de febrero de 2024

Los suscritos representante legal y contador de la Compañía Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S., certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
6. No hemos recibido comunicaciones con respecto al incumplimiento de leyes o regulaciones o deficiencias reportadas en la preparación de estados financieros por parte de las entidades que ejercen inspección, vigilancia y control, cuyos efectos deban ser considerados o revelados en los estados financieros.
7. Los estados financieros y otros informes relevantes para el público no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones.

(Original firmado)

JUAN CARLOS HERNANDEZ GROSSO

Representante Legal

(Original firmado)

YEIMI ANDREA MONTENEGRO LADINO

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 150886-T

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

Activo	Notas	2023	2022
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	93	308
Inventarios	7	154	145
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	2.231	1.462
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	9	883	609
Total activo corriente		3.361	2.524
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	10	1.245	1.159
Activos intangibles	11	68	78
Impuesto de renta diferido, neto	12	1.379	1.369
Total activo no corriente		2.692	2.606
Total activo		6.053	5.130
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	13	1.230	1.820
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	963	827
Pasivos por beneficios a empleados	15	498	360
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	9	60	29
Provisiones	16	6	22
Otros pasivos	17	4	4
Total pasivo corriente		2.761	3.062
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	13	1.470	1.450
Pasivos por beneficios a empleados	15	24	16
Provisiones	16	28	-
Total pasivo no corriente		1.522	1.466
Total pasivo		4.283	4.528
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	18	600	400
Ganancias retenidas apropiadas			
Reserva legal		24	24
Ganancias retenidas no apropiadas			
Superávit de capital		12.073	6.623
Resultados de años anteriores		(6.435)	(2.905)
Pérdida neta del año		(4.476)	(3.530)
Actualización actuarial plan huérfanos		(16)	(10)
Total patrimonio de los accionistas		1.770	602
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		6.053	5.130

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

(Original firmado)

JUAN CARLOS HERNANDEZ GROSSO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

YEIMI ANDREA MONTENEGRO LADINO
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 150886-T
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

FABIO ALFONSO GIL GONZALEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 47335 - T
(Ver informe adjunto)

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.
ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2023	2022
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	19	7.222	4.698
Costos de prestación de servicios	20	(6.470)	(4.408)
Utilidad bruta		752	290
Gastos de administración	21	(4.502)	(3.299)
Otros ingresos	22	42	25
Otros gastos	23	(140)	(72)
Pérdida operacional		(3.848)	(3.056)
Ingresos financieros	24	79	12
Gastos financieros	25	(712)	(503)
		(633)	(491)
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido		(4.481)	(3.547)
Provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	9	5	17
Pérdida neta del año		(4.476)	(3.530)
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados			
Actualización actuarial plan huérfanos	15	(6)	(11)
Total otros resultados integrales del año		(6)	(11)
Total resultados integrales del año		(4.482)	(3.541)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

(Original firmado)
JUAN CARLOS HERNANDEZ GROSSO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)
YEIMI ANDREA MONTENEGRO LADINO
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 150886-T
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)
FABIO ALFONSO GIL GONZALEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 47335 - T
(Ver informe adjunto)

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Ganancias retenidas apropiadas	Ganancias retenidas no apropiadas			Total patrimonio de los accionistas	
		Reserva legal	Superávit de capital	Resultados de años anteriores	Pérdida neta del año		Actualización actuarial plan huérfanos
Saldo al 1 de enero de 2022	276	24	3.472	(1.677)	(1.228)	1	868
Pérdida neta del año	-	-	-	-	(3.530)	-	(3.530)
Capitalizaciones	124	-	3.151	-	-	-	3.275
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	(1.228)	1.228	-	-
Otros resultados integrales							
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	(11)	(11)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	400	24	6.623	(2.905)	(3.530)	(10)	602
Pérdida neta del año	-	-	-	-	(4.476)	-	(4.476)
Capitalizaciones	200	-	5.450	-	-	-	5.650
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	(3.530)	3.530	-	-
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	(6)	(6)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	600	24	12.073	(6.435)	(4.476)	(16)	1.770

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

(Original firmado)
JUAN CARLOS HERNANDEZ GROSSO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)
YEIMI ANDREA MONTENEGRO LADINO
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 150886-T
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)
FABIO ALFONSO GIL GONZALEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 47335 - T
(Ver informe adjunto)

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Pérdida neta del año	(4.476)	(3.530)
Ajuste para conciliar la pérdida neta del año con el efectivo neto usado en las actividades de operación		
Provisión de impuesto sobre la renta corriente y diferido	(5)	(17)
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	95	126
Recuperación deterioro en propiedades y equipo	-	(9)
Valor presente neto	(5)	1
Provisión beneficios a empleados	2	2
Provisiones, neto recuperación	17	(3)
Depreciación de propiedades y equipo	170	152
Amortización de activos intangibles	116	100
Pérdida en venta de propiedades y equipo	-	14
Gastos por intereses	534	363
Cambios en el capital de trabajo:		
Inventarios	(10)	(60)
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(873)	(626)
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	(269)	(147)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	146	259
Pasivos por beneficios a empleados	137	114
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	31	(207)
Impuestos pagados, neto de retenciones	-	218
Efectivo neto usado en las actividades de operación	(4.390)	(3.250)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades y equipo	(256)	(273)
Adquisición de activos intangibles	(106)	(112)
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	-	29
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(362)	(356)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Capitalización	5.650	3.275
Adquisición de obligaciones financieras	-	1.600
Pago de obligaciones financieras	(570)	(700)
Intereses pagados	(543)	(306)
Efectivo neto generado por las actividades de financiación	4.537	3.869
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(215)	263
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	308	45
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	93	308

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

(Original firmado)

JUAN CARLOS HERNANDEZ GROSSO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

YEIMI ANDREA MONTENEGRO LADINO
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 150886-T
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

FABIO ALFONSO GIL GONZALEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 47335 - T
(Ver informe adjunto)

UNIDAD DE CUIDADOS PALIATIVOS PRESENTES S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

1. Información general

Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S. (en adelante la Compañía) es una sociedad por acciones simplificada de nacionalidad colombiana, constituida el 22 de octubre de 2012 e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 31 de octubre de 2012 bajo el número 01677826 del libro IX, el término de duración de la Compañía es indefinido y su domicilio principal es Bogotá, Colombia. La dirección registrada de la oficina principal es carrera 18 No. 140 - 27.

La Compañía forma parte del Grupo Empresarial Keralty, el cual prepara y presenta sus estados financieros consolidados como entidad controladora última de acuerdo con las Normas de Contabilidad de Información Financiera (NCIF) en la Holding Keralty S.A.S., con domicilio principal en la calle 100 No. 11b 67 en la ciudad de Bogotá.

Objeto social

La Compañía tiene como objeto social establecer y operar centros de atención de cuidados paliativos, que consisten en una unidad de atención ambulatoria y de hospitalización de baja complejidad con asistencia interdisciplinaria que se ocupará del cuidado integral y activo con altos estándares de calidad humana, técnica y científica, de pacientes con enfermedades avanzadas, progresivas y amenazantes de vida y de sus familias, proporcionándoles una atención continua con acompañamiento profesional que contemple sus necesidades físicas, emocionales y espirituales, con el propósito de aliviar el sufrimiento y mejorar la calidad de vida. La sociedad implementará el modelo de atención "Hospice" con un enfoque social centrado en el ser humano. La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualquier actividad similar, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o los servicios de la sociedad.

2. Bases de presentación

a. Normas contables aplicadas

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera

pertencientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

Normas emitidas por el IASB relacionadas con las NIIF para PYMES

Durante el 2021 el Consejo de Normas emisor de normas IASB se encuentra realizando una revisión integral de las NIIF para PYMES versión 2015. Dentro de los aspectos considerados por el consejo para la revisión, se incluyen los siguientes:

- Modificaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera e interpretaciones que se han emitido posterior a la versión de la NIIF para PYMES o que no se incluyeron, por ejemplo, deterioro de activos financieros por el modelo de pérdida esperada o reconocimiento y medición de los contratos de arrendamiento.
- Experiencia de implementación general y cuestiones que surgen de la aplicación de la Norma NIIF para las PYMES versión 2015.
- Ajustar las Normas contables a las nuevas dinámicas de los negocios.

Para la elaboración de los estados financieros de propósito general, la revisión integral por parte del Consejo no tuvo impacto, teniendo en cuenta que el documento se encuentra en construcción.

b. Bases de preparación

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales son expresados en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de instrumentos financieros.

La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las notas 3 y 4.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2023, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) aplicable a empresas del Grupo 2.

i. Negocio en marcha

Los estados financieros han sido preparados por la Administración asumiendo que la Compañía continuará operando como una empresa en funcionamiento. A continuación, se describen algunos aspectos que soportan la aplicación de esta hipótesis fundamental:

- Se cuenta con presupuestos y flujos de caja aprobados para el año 2024, el cual soporta la intención de continuar en funcionamiento.
- Durante el 2023 se cumplieron con los acuerdos de deuda financiera y durante el 2024 se tiene la misma expectativa.
- La Compañía ha cumplido con los pagos de las deudas contraídas.
- No se identificó una disminución de usuarios, por el contrario se presentó un incremento durante el periodo 2024.
- No se identificó la pérdida de proveedores significativos para el desarrollo de las actividades del modelo de negocio.
- Aunque la Compañía trae una pérdida acumulada al final del período, se recibieron aportes de capital por parte de los accionistas para fortalecer la operación de la entidad.
- No existen planes de reestructuración de los empleados de la Compañía.
- La Compañía cuenta con los avales del principal accionista para adquirir nuevas obligaciones financieras.
- De la administración no se tiene la intención de liquidar la Compañía.

La administración de la Compañía proyecta mejorar la situación incrementando los resultados económicos del año 2024, optimizando procesos operativos para mejorar el flujo de los recursos y de igual forma se podrá contemplar en un futuro capitalizaciones del accionista en caso de no alcanzar los objetivos trazados sobre los resultados.

3. Principales políticas contables

La compañía ha aplicado consistentemente las siguientes políticas contables a todos los períodos presentados en estos estados financieros:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son reconocidos en el estado de situación financiera a su costo y corresponden al efectivo en caja, bancos e inversiones cuando tengan un vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero.

b. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o a su valor neto de realización, el menor. El costo es determinado a través del método promedio ponderado. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los costos necesarios para su venta.

c. Activos financieros

Todos los activos financieros reconocidos se miden posteriormente en su totalidad ya sea a costo amortizado o valor razonable, según la clasificación de los activos financieros.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Aquellos que se miden subsecuentemente a su valor razonable (ya sea a través de otros resultados integrales, o a través de resultados), y
- Aquellos que se miden a costo amortizado.

La clasificación depende del modelo de negocio de la Compañía para la administración de los activos financieros y de los términos contractuales de los flujos de efectivo de los instrumentos.

i. Activos financieros a costo amortizado

La Compañía clasifica sus activos financieros a costo amortizado sólo si se cumplen los dos siguientes criterios:

- El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio con el objetivo de cobrar flujos de efectivo contractuales, y

- Los términos contractuales dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e intereses sobre el capital pendiente de pago.

Los activos financieros mantenidos por la Compañía que comúnmente corresponden a esta categoría son: títulos de depósito a término fijo que no se tienen para la venta, cuentas por cobrar a clientes y entidades relacionadas.

ii. Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados

Los activos financieros que cumplen las siguientes condiciones son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCCORI):

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros; y
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Todos los otros activos financieros que no cumplen con las condiciones anteriores son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en resultados (VRCCR).

No obstante lo anterior, la Compañía puede realizar las siguientes elecciones irrevocables en el momento del reconocimiento inicial de un activo financiero:

- La Compañía podría irrevocablemente elegir presentar los cambios posteriores en el valor razonable en otro resultado integral para inversiones en instrumentos de patrimonio (acciones) que, en otro caso, se medirían a valor razonable con cambios en resultados;
- La Compañía podría irrevocablemente designar un activo financiero que cumple los criterios de costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral para medirlo a valor razonable con cambios en resultados si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incongruencia de medición o reconocimiento.

iii. Medición inicial

En el reconocimiento inicial, la Compañía mide los activos financieros a su valor razonable más (en el caso de un activo financiero no reconocido a valor razonable

a través de resultados) los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los costos de transacción de activos financieros medidos a valor razonable a través de resultados se reconocen como gastos en resultados cuando se incurren.

Sin embargo, si el valor razonable del activo financiero o pasivo financiero en el reconocimiento inicial difiere del precio de transacción, se descuentan los flujos futuros del instrumento con una tasa de mercado que refleje los riesgos de mercado del instrumento.

iv.Deterioro

La Compañía reconoce las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito para las cuentas comerciales por cobrar, valores adeudados y cuentas por cobrar por arrendamiento. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros se estiman utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Compañía.

Se considera que lo siguiente constituye un evento de incumplimiento para fines de administración de riesgo de crédito interno, ya que la experiencia histórica indica que las cuentas por cobrar que cumplen con cualquiera de los siguientes criterios generalmente no son recuperables:

- Cuando exista un incumplimiento de los convenios financieros por parte de la contraparte; o
- La información desarrollada internamente u obtenida de fuentes externas indica que es improbable que el deudor pague a sus acreedores, incluyendo la Compañía, en su totalidad (sin tener en cuenta ninguna garantía mantenida por la Compañía).

Para las Inversiones en instrumentos de patrimonio que se miden a valor razonable, al cierre de cada periodo, la Compañía evaluará su valor recuperable con base en la expectativa de generación de flujos de efectivo de la empresa. La pérdida por deterioro del valor de la inversión se reconocerá si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros del instrumento de patrimonio. La pérdida por deterioro del valor se reconocerá en resultados.

v.Pasivos financieros

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la Compañía a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y acreedores.

Los pasivos financieros se registran generalmente por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción. En periodos posteriores estas obligaciones se valoran a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

vi. Pasivo financiero dado de baja

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable menos los costos de transacción directamente atribuibles cuando cumpla los criterios de materialidad, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable

d. Propiedades y equipo

i. Reconocimiento y medición

Las propiedades se medirán inicialmente por su costo, el cual comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

Cuando partes de una partida de propiedades poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedades y equipo.

Los costos por intereses directamente atribuibles a la adquisición y construcción de activos, son capitalizados, formando parte del costo del activo, siempre que sea probable que generen beneficios económicos futuros a la compañía y puedan ser medidos con suficiente fiabilidad. Los demás costos por intereses se reconocen como gastos del periodo en que se incurran.

En la medición posterior de las propiedades y equipo se valúan al costo menos la depreciación y deterioro.

ii. Costos posteriores

Costos subsecuentes son incluidos en el monto registrado del activo o reconocidos como un activo separado, si es apropiado, solo cuándo es probable que fluyan beneficios económicos futuros asociados con el ítem y este pueda ser medido razonablemente. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Las demás reparaciones y mantenimientos son cargadas al estado de resultados en el período en el cuál son incurridos.

iii. Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La depreciación de las otras propiedades y equipos se calcula con base en el método de línea recta para distribuir su costo o valor revaluado a sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas, así:

- Maquinaria y equipo, y equipo médico-científico (1-50 años)
- Equipo de oficina (1-10 años)
- Equipos de cómputo y comunicaciones (1-5 años)
- Mejoras a propiedades ajenas (vida útil o término del contrato, el menor)

El valor residual para los activos es cero "0".

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y valores residuales son revisados al cierre de cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

iv. Venta y retiro de activos

Las ganancias o pérdidas en venta o retiro de propiedades y equipo son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo. Estos son reconocidos en el estado de resultados en la cuenta de otros ingresos u otros gastos.

Cuando un activo revaluado es vendido, los valores incluidos en superávit de revaluación, se trasladan a ganancias retenidas.

e. Arrendamientos

i. Contabilidad para el arrendatario

La Compañía evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. Se reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos) y los de activos de bajo valor (como tabletas electrónicas, computadoras personales y objetos pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos). Para estos arrendamientos, la Compañía reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del periodo de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos proveniente del consumo de los activos arrendados.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Compañía utiliza tasas incrementales.

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;
- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitar las opciones;
- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento;

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado de situación financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

La Compañía revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un

cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.

- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).
- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre el periodo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que la Compañía planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados como un concepto separado en el estado de situación financiera.

f. Activos intangibles

Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Los activos intangibles con vida útil indefinida que son adquiridos separadamente se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

Las siguientes vidas útiles son usadas para el cálculo de la amortización, estas se fundamentan en la expectativa de uso:

- Licencias de los programas de cómputo (1-10 años)

Las vidas útiles y valores residuales de todos los activos intangibles descritos anteriormente son revisados en la fecha de cada estado de situación financiera y se ajustan si es necesario. El valor residual de los activos intangibles es cero "0".

i. Baja de activos intangibles

Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que se originan de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo se reconocen en ganancias o pérdidas al momento en que el activo es dado de baja.

g. Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros, se revisa en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, se estima el importe recuperable del activo, que es comparado con el valor en libros y si es necesario se reconoce una pérdida por deterioro con cargo a los resultados del ejercicio. Esta pérdida es el monto por el que el valor en libros del activo es reducido a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor entre el monto neto que se obtendría de su venta y su valor de uso. El valor de venta neto corresponde al monto que se obtendría de la venta del activo en una transacción entre partes no relacionadas, siendo el precio de referencia en un mercado activo o el de transacciones similares recientes. El valor en uso corresponde al valor presente de los flujos futuros estimados que se obtendrían del uso continuo del activo y su disposición final al término de su vida útil.

h. Beneficios a empleados

i. Beneficios a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos en base no descontada 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.

Los beneficios al corto plazo son las prestaciones legales establecidas por la ley laboral, auxilios educativos, seguros de vida, plan de incentivos, tarifa preferencial en medicina prepagada, entre otros.

ii. Beneficios a largo plazo

Plan huérfanos

El cálculo de las obligaciones por beneficios definidos es efectuado anualmente por un actuario calificado de la Compañía usando el método de unidad de crédito proyectada. Las nuevas mediciones del pasivo que incluye las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen de inmediato en otros resultados integrales y no se reclasifican posteriormente a los resultados.

La Compañía otorga a los hijos de sus empleados becas estudiantiles en caso de muerte del trabajador, siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Empleados que tienen contrato a término indefinido.
- Empleados que hayan laborado como mínimo cinco (5) años en la Compañía.
- Hijos de los empleados cuya edad sea menor o igual a 25 años.

Se pueden considerar tres tipos de beneficios dependiendo de la antigüedad del empleado fallecido:

- Cinco años de antigüedad
- Diez años de antigüedad
- Quince años de antigüedad

Las variables que se determinaron para el cálculo del pasivo del plan huérfanos son las siguientes:

- Tipo de contrato.
- Antigüedad.
- Precios actuales.
- IPC educación: Para cada año, se aplica el valor promedio de inflación del sector educación de los últimos 3 años.
- Tabla mortalidad.
- Tasa de descuento TES.
- Cantidad de hijos, edad actual de los hijos y nivel de escolaridad.
- Tasa global de rotación de empleados.
- Edad de pensión a la cual se excluye el empleado del cálculo.

La metodología aplicada es la unidad de crédito proyectada.

	2023	2022
Tasa de descuento	12,6% año 1 - 15,8% año 25	6,4% año 1 – 10,5% años 25
IPC educación	11,41%	5,98%

i. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un suceso pasado y es probable que la Compañía tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe que se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Los pasivos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la salida de recursos; incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse de forma fiable.

j. Impuesto de renta corriente y diferido

El gasto por impuesto del período comprende el neto de los impuestos de renta corriente y diferido.

Los impuestos se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto de renta corriente

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto de renta diferido

El impuesto de renta diferido es reconocido aplicando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de la plusvalía o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o fiscal. Los impuestos sobre la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra lo que se pueda usar las diferencias temporarias.

La Compañía reconoce y registra como activo por impuesto diferido el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un mayor impuesto en el año corriente, calculado a tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, siempre que exista una expectativa razonable de que se generará suficiente renta gravable en los períodos en los cuales tales diferencias se revertirán y generen un menor impuesto a pagar.

De igual manera, se reconoce un pasivo por impuesto diferido por el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor impuesto en el año corriente, calculado a tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán y generen un mayor impuesto a pagar.

Cuando existan saldos de pérdidas fiscales y/o excesos de renta presuntiva sobre renta líquida sin compensar, se reconocerá un activo por impuesto diferido, pero sólo en la medida en que dicha compensación sea probable en años futuros con rentas líquidas gravables generadas en dichos años.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma compañía o sujeto fiscal.

Posiciones fiscales inciertas

La CINIIF 23 aclara los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12: "Impuesto a la Renta", en los casos que exista incertidumbre sobre alguna posición tributaria asumida por la Compañía en la determinación del impuesto a la renta, de forma previa el comité de interpretaciones había aclarado que la contabilización de posiciones tributarias inciertas asociadas con el impuesto a la renta se debe de

tratar bajo la NIC 12 y no bajo la NIC 37 “Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes”.

La CINIIF 23 establece la forma de reconocimiento y medición de los activos y pasivos por impuesto diferidos y corrientes en los casos en que la Compañía tenga posiciones tributarias inciertas asociadas con el impuesto a la renta. Una posición tributaria incierta es cualquier tratamiento impositivo aplicado por la Compañía respecto al cual existe incertidumbre sobre si éste será aceptado por la autoridad tributaria. La CINIIF 23 cubre todos los aspectos que pueden ser afectados por la existencia de posiciones tributarias inciertas, esto es, pudiera afectar la determinación de la utilidad o pérdida tributaria, la base tributaria de activos y pasivos, créditos tributarios o las tasas de impuestos usadas.

k. Subvenciones del gobierno

Las subvenciones del gobierno no se reconocen hasta que se tiene una seguridad razonable de que la Compañía cumplirá con las condiciones correspondientes y que las subvenciones se recibirán.

Las ayudas gubernamentales se reconocen como ingresos sobre una base sistemática a lo largo de los periodos necesarios para enfrentarlas con los costos que se pretende compensar. Las subvenciones del gobierno que se encuentren condicionados se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera y se transfieren a resultados sobre una base sistemática y racional en la medida que se cumplen con los requisitos para su reconocimiento.

Para las subvenciones del gobierno que son cobradas como compensación de costos o gastos ya incurridos con el objetivo de dar apoyo financiero inmediato sin condicionamientos futuros se reconocerán de inmediato en los resultados del año.

l. Reconocimiento de ingresos

i. Ingresos de actividades ordinarias procedente de contratos con clientes

Los ingresos se miden en función de la contraprestación especificada en el contrato con el cliente, excluyendo los importes cobrados en nombre de terceros.

La Compañía reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando transfiere el control u obligaciones de desempeño del servicio o producto al cliente.

Para aplicar lo descrito anteriormente, la Compañía aplicó el siguiente principio de 5 etapas:

1. Identificar el contrato (o contratos) con los clientes.

2. Identificar las obligaciones de desempeño en los contratos.
3. Determinar el precio de la transacción.
4. Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato.
5. Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la Compañía satisface una obligación de desempeño.
6. La siguiente es una descripción de las actividades principales de las cuales la Compañía genera ingresos:

Servicio	Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago
Servicios asistenciales, médicos, hospitalarios en cuidados paliativos.	Servicios integrales de cuidados paliativos (tales como consulta externa, hospitalización y apoyo terapéutico), las obligaciones de desempeño se satisfacen en un momento determinado con la prestación del servicio, los términos de pago se establecen de acuerdo a la evaluación de la capacidad de pago los cuales pueden ser contado o crédito y la contraprestación a recibir puede ser tanto fija como variable la cual se estima mediante el método del valor esperado que corresponde a la suma de los importes ponderados según su probabilidad en un rango de importes de contraprestación posible (glosas).

ii. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable (TIR), que es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero sobre el reconocimiento inicial.

m. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y los gastos son reconocidos por la Compañía en la medida en que ocurren los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

n. Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinado por el método indirecto utilizando las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiéndose por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

4. Estimados contables y juicios críticos significativos

La gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. A continuación se presentan juicios esenciales, aparte de aquellos que involucran los estimados, hechos por la administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

i. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades y equipos e intangibles han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la nota 3. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

ii. Vidas útiles y valores residuales de equipos

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de los equipos está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de

utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

iii. Impuesto de renta y diferido

La Compañía está sujeta a las regulaciones 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. Si los pagos finales de estos asuntos difieren de los montos inicialmente reconocidos, tales diferencias impactan las provisiones de impuesto de renta en el período de su determinación.

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.

iv. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de valoración.

- Nivel 1: precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir precios) o indirectamente (es decir derivados de los precios).
- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (datos de entrada no observables).

La siguiente tabla muestra la clasificación de los activos y pasivos medidos a valor razonable, según su jerarquía de valoración:

2022	Nivel 3
Activos	
Propiedades y equipo	<u>1.159</u>
2023	Nivel 3
Activos	
Propiedades y equipo	<u>1.245</u>

La siguiente nota incluye información adicional sobre la medición del valor razonable:

- Nota 10 – Propiedades y equipo.

v. 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.

De acuerdo con el modelo de pérdida esperada con base a la probabilidad de incumplimiento. La Compañía realiza la estimación cálculos de deterioro por tipo de cuentas por cobrar, así:

- Cuentas por cobrar a EPS
- Cuentas por cobrar a IPS
- Clientes nacionales facturación,
- Deudores varios.

Para las cuentas de difícil cobro se reconoce el deterioro de la siguiente manera: La Compañía aplica el modelo de pérdida crediticia esperada con base a las matrices de incobrabilidad por edades de acuerdo a lo indicado en la NIIF 9.

vi. Beneficios a empleados

Medición de los pasivos laborales asociados al plan huérfanos mediante el uso de suposiciones actuariales.

vii. 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.

5. Administración de riesgos

a) Riesgos financieros

La Junta Directiva de la Compañía es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo.

La gestión financiera de la Compañía ofrece servicios a los negocios, coordina el acceso a los mercados financieros, supervisa y administra los riesgos financieros relacionados con las operaciones de la Compañía a través de los informes internos de riesgo, los cuales analizan las exposiciones y la magnitud de los riesgos. Estos riesgos incluyen el riesgo de mercado (incluyendo el riesgo cambiario, riesgo en las tasas de interés y riesgo en los precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

i. Riesgo de mercado

Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones. La Compañía efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuo y en algunos casos a precios fijos.

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés surge de obligaciones financieras a largo plazo. La mayoría de las obligaciones financieras son a tasas de interés variable, lo que expone la Compañía a variaciones en el flujo de caja (nota 13).

ii. Riesgo de crédito

Debido a la naturaleza de su negocio, la Compañía no tiene importantes concentraciones de riesgo de crédito.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen cuentas vigentes, vencidas y deterioradas, como se indica a continuación:

	A 31 de diciembre de	
	2023	2022
Cuentas por cobrar vigentes	741	948
Cuentas por cobrar vencidas	1.782	702
Cuentas por cobrar deterioradas	(292)	(188)
	2.231	1.462

A continuación se presenta el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas y de las cuentas por cobrar deterioradas:

	A 31 de diciembre de	
	2023	2022
Cuentas por cobrar vencidas		
Menos de 90 días	770	210
90 días o más	1.012	492
	1.782	702

Cuentas por cobrar deterioradas

90 días o más	(292)	(188)
	(292)	(188)

Las cuentas por cobrar vigentes son las que no muestran atrasos en sus pagos, según las fechas convenidas con el deudor. La Compañía considera como cuentas por cobrar vencidas aquellos deudores que muestran retrasos en sus pagos pero no tienen un historial de créditos incobrables. Las cuentas por cobrar deterioradas comprenden deudores con probabilidad de incumplimiento o que se encuentran en estado de incobrable, por lo que la recuperación de dichos saldos dependerá en buena medida de procesos realizados por cartera y en segunda instancia por el equipo jurídico.

El riesgo de crédito además surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras). Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones con niveles bajos de riesgo de crédito.

iii. Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo, valores negociables, y disponibilidad de fondos a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Compañía mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito.

La siguiente tabla analiza los pasivos financieros de la Compañía de acuerdo con su vencimiento, considerando el tiempo que resta desde la fecha del estado financiero hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados, los saldos que vencen en 12 meses son

equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es significativo:

Al 31 de diciembre de 2023	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	mas de 5 año
Obligaciones financieras	1.230	880	590	2.700
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	963	-	-	963
Otros pasivos	4	-	-	4
	<u>2.197</u>	<u>880</u>	<u>590</u>	<u>3.667</u>

Al 31 de diciembre de 2022	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Total
Obligaciones financieras	1.820	580	870	3.270
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	827	-	-	827
Otros pasivos	4	-	-	4
	<u>2.651</u>	<u>580</u>	<u>870</u>	<u>4.101</u>

iv. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir sus pasivos.

La Compañía mantiene niveles medios de endeudamiento, con ratios de apalancamiento (deuda neta sobre patrimonio).

b) Riesgos en la prestación de servicios

i. Riesgos Operativos

El riesgo operativo es el riesgo de pérdidas potenciales, directas o indirectas, relacionadas con los procesos de la Compañía, con el personal, la tecnología y la infraestructura, además de factores externos que no están relacionados con los riesgos de crédito, de mercado y de liquidez. Este riesgo es inherente al sector en el que la Compañía opera y a todas sus actividades principales. Se manifiesta de varias formas, especialmente como fallos, errores, interrupciones de negocios o comportamiento inapropiado de los empleados y podría causar pérdidas financieras, sanciones por parte de entidades reguladoras o daños a la reputación de la Compañía. La alta gerencia de cada área de negocio es la principal responsable del desarrollo e implementación de los controles del riesgo operacional. Esta responsabilidad es respaldada por el desarrollo de normas de administración del riesgo operacional en las siguientes áreas:

- Adecuada segregación de funciones, incluyendo la independencia en la autorización de transacciones.
- Requerimientos sobre el adecuado monitoreo y conciliación de transacciones.
- Cumplimiento con las disposiciones legales.
- Comunicación y aplicación de conducta corporativa.
- Reducción del riesgo por medio de seguros, según sea el caso.
- Comunicación de las pérdidas operativas y proposición de soluciones.
- Planeamiento integral para la recuperación de actividades, incluyendo planes para aislar, restaurar operaciones clave y apoyo interno y externo para asegurar la prestación de servicios.
- Capacitación del personal.
- Desarrollo de actividades para mitigar el riesgo

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Cuentas de ahorros	90	305
Caja	2	2
Bancos nacionales	1	1
	<u>93</u>	<u>308</u>

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez.

La calidad crediticia de las instituciones financieras en las cuales la Compañía mantiene su efectivo y equivalentes es la siguiente:

	2023	2022
Grado de Inversión F1+ (*)	<u>91</u>	<u>306</u>

La calidad crediticia fue determinada por las agencias de calificación independiente Standard & Poor's

7. Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Medicamentos	91	76
Materiales medico quirúrgicos	63	69
	<u>154</u>	<u>145</u>

El costo de inventarios reconocido durante el año 2023 como costo de ventas corresponde a \$925 (2022 \$562).

Al 31 de diciembre de cada año no hay existencias comprometidas como garantías para el cumplimiento de deudas.

No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

8. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Clientes nacionales facturación	1.053	870
Cuentas por cobrar con partes relacionadas (nota 27)	1.418	700
Anticipos, avances y depósitos	28	15
Cuentas por cobrar a trabajadores	21	54
Deudores varios (1)	2	11
Préstamos y operaciones de crédito	1	-
Deterioro de deudores (2)	(292)	(188)
	<u>2.231</u>	<u>1.462</u>

- (1) Los deudores varios para el año 2023 y 2022 corresponden al saldo de las incapacidades pendientes de cobro.
- (2) El valor de las cuentas por cobrar ha sufrido deterioro por el concepto de incapacidades y cartera.

Los movimientos de la provisión por deterioro del valor de las cuentas a cobrar de clientes y otras cuentas a cobrar durante el año 2023 ha sido el siguiente:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	<u>188</u>	<u>74</u>
Deterioro de las cuentas por cobrar del año	174	137
Reversión deterioro años anteriores	(71)	(11)
Castigo de cartera	1	(12)
Saldo al final del año	<u>292</u>	<u>188</u>

Al 31 de diciembre de 2023, el total de las cuentas por cobrar que no han sufrido pérdidas por deterioro ascienden a \$2.231 (2022 \$1.462).

Estos saldos corresponden a clientes sobre los cuales no existe un historial reciente de morosidad. El análisis de antigüedad de estas cuentas es el siguiente:

	2023	2022
Hasta 90 días	1.510	1.149
Entre 91 y 180 días	337	180
Entre 181 y 365 días	251	90
Más de 365 días	133	43
	<u>2.231</u>	<u>1.462</u>

La máxima exposición al riesgo de crédito a la fecha del estado de situación financiera es el importe en libros de cada clase de cuenta a cobrar mencionado anteriormente.

Al 31 de diciembre de cada periodo no hay saldos de deudores pignorados o entregados en garantía.

9. Impuestos, gravámenes y tasas

Impuesto sobre la renta reconocido en resultados

Las disposiciones fiscales aplicables a la Entidad establecen que el impuesto de renta para el año gravable 2023, debe ser liquidado a una tarifa general del 35% respecto de la renta líquida determinada por el contribuyente. Para el año gravable 2023, no procede el reconocimiento de impuesto de renta bajo el sistema de renta presuntiva, pues, a partir del año 2021 el porcentaje de renta presuntiva es del 0%.

Adicionalmente, a partir de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, se reglamentó que el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia - NCIF, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

En cuanto a las pérdidas fiscales determinadas a partir del año gravable 2017, estas podrán ser compensadas con rentas líquidas obtenidas dentro de los doce (12) años siguientes. Mientras que el término para compensar los excesos de renta presuntiva continuará siendo de cinco (5) años. Estos créditos fiscales no podrán ser reajustados fiscalmente.

Las pérdidas fiscales determinadas en el impuesto de renta y en el impuesto de renta para la equidad - CREE hasta el 2016, podrán ser compensadas sin límite en el tiempo de manera proporcional anualmente, de acuerdo con lo dispuesto en el régimen de transición de la ley 1819 de 2016.

Si el contribuyente incrementa su impuesto neto de renta en un 35% o en un 25%, con respecto al año gravable inmediatamente anterior, la declaración de renta queda en firme dentro de los 6 meses siguientes a la fecha de presentación y 12 meses siguientes a la fecha de presentación respectivamente, siempre y cuando no sea notificado de acto administrativo (emplazamientos, requerimiento especial, liquidación provisional) antes de las fechas mencionadas.

Impuesto de renta diferido

El impuesto de renta diferido es reconocido aplicando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de la plusvalía o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o fiscal. Los impuestos sobre la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra lo que se pueda usar las diferencias temporarias.

La Compañía reconoce y registra como activo por impuesto diferido el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un mayor impuesto en el año corriente, calculado a tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, siempre que exista una expectativa razonable de que se generará suficiente renta gravable en los períodos en los cuales tales diferencias se revertirán y generen un menor impuesto a pagar.

De igual manera, se reconoce un pasivo por impuesto diferido por el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor impuesto en el año corriente, calculado a tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán y generen un mayor impuesto a pagar.

Cuando existan saldos de pérdidas fiscales y/o excesos de renta presuntiva sobre renta líquida sin compensar, se reconocerá un activo por impuesto diferido, pero sólo en la medida en que dicha compensación sea probable en años futuros con rentas líquidas gravables generadas en dichos años.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma compañía o sujeto fiscal.

El gasto por impuesto de renta corriente y diferido por el año terminado al 31 de diciembre corresponde:

	2023	2022
Impuesto de renta años anteriores	5	4
Impuesto sobre la renta diferido (nota 12)	-	13
	<u>5</u>	<u>17</u>

La conciliación entre la pérdida antes de impuestos y la pérdida líquida gravable por el año terminado al 31 de diciembre es la siguiente:

	2023	2022
Resultado contable antes de impuestos	(4.481)	(3.547)
Total Ingresos contables antes de impuestos	(4.481)	(3.547)
Diferencias permanentes:		
Gasto impuesto gmf	29	18
Gasto y costos ejercicios anteriores	40	-
Gasto procesos judiciales	36	7
Gasto impuestos asumidos	1	(1)
Ingreso reintegro otros costos y gastos	(1)	-
Costos sin soporte	-	5
Total Diferencias Permanentes	<u>105</u>	<u>29</u>
Resultado imponible	<u>(4.376)</u>	<u>(3.518)</u>
Diferencias temporales:		
Gasto beneficio a empleados	2	2
Pérdida en venta y retiro de bienes	-	14
Gasto intereses implícitos	3	-
Gasto deterioro de cartera por provisión no deducible	73	78
Ingreso por intereses implícitos	(8)	(2)
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(74)	(10)
Costo gasto bonificaciones	14	7
Gasto costo aportes pensiones	-	12
Total Diferencias Temporales	<u>10</u>	<u>101</u>
Renta líquida gravable	<u>(4.366)</u>	<u>(3.417)</u>
Pérdida fiscal año	4.366	3.417
Tasa de impuesto	0%	0%
Saldos por cobrar		
Otras retenciones	226	121
Saldo a favor	574	453
Menos		
Ajuste saldo a favor años anteriores	(5)	-
Saldo (a cargo) - a favor	<u>795</u>	<u>574</u>
Provisión para el impuesto de renta	-	-
Total Provisión para el impuesto de renta	<u>-</u>	<u>-</u>

Los activos por impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Saldo a favor en liquidación privada de renta	795	574
Impuestos descontables	49	35
Retención industria y comercio	39	-
	<u>883</u>	<u>609</u>

Los pasivos por impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Retención en la fuente	27	24
Impuesto de industria y comercio	24	1
Retención impuesto a las ventas retenido	5	-
Retención impuesto de industria y comercio retenido	4	4
	60	29

Conciliación tasa efectiva

La siguiente es la conciliación de la tasa efectiva:

Descripción	2023			2022		
	Base	Impuesto	Tasa	Base	Impuesto	Tasa
Utilidad antes de la provisión del impuesto de renta	(4.481)	(1.568)	35,00%	(3.547)	(1.241)	35,00%
Efecto de tasas diferentes a las legales						
Sobretasa		-	0,00%		-	0,00%
Diferencias permanentes						
Gasto impuesto gmf		10	-0,22%		6	-0,18%
Gasto y costos ejercicios anteriores		14	-0,31%		-	0,00%
Gasto procesos judiciales		12	-0,28%		2	-0,06%
Costos sin soporte		-	0,00%		2	-0,05%
Total		36	-0,81%		10	-0,29%
Diferencias temporales						
Diferido activo beneficio empleados		2	-0,04%		(10)	0,29%
Diferido activo deterioro de cartera		(13)	0,29%		(5)	0,14%
Gasto beneficio a empleados		1	-0,02%		1	-0,02%
Pérdida en venta y retiro de bienes		-	0,00%		5	-0,14%
Gasto intereses implícitos		1	-0,02%		-	0,00%
Gasto deterioro de cartera por provisión no deducible		25	-0,57%		27	-0,77%
Ingreso por intereses implícitos		(3)	0,06%		(1)	0,02%
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas		-	0,00%		(3)	0,09%
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas		(27)	0,58%		-	0,00%
Diferido activo bonificaciones		5	-0,11%		2	-0,06%
Diferido activo bonificaciones		2	-0,03%		(2)	0,06%
Diferido activo aportes pensiones		-	0,00%		4	-0,11%
Gasto costo aportes pensiones		-	0,00%		4	-0,11%
Total		(7)	0,15%		22	-0,61%
Pérdida fiscal año 2022		-	0,00%		1.196	-33,72%
Pérdida fiscal año 2023		1.529	-34,12%		-	0,00%
		1.529	-34,12%		1.196	-33,73%
Ajuste solo de provisión diferida						
Ajuste únicamente de provisión diferida		-	0,00%		-	0,00%
Total:	(4.481)	(10)	0,22%	(3.547)	(13)	0,37%

La conciliación del patrimonio contable y patrimonio fiscal es la siguiente:

	2023	2022
Patrimonio contable	1.770	602
Más:		
Beneficios a empleados	51	-
Provisión de cartera	96	-
Contingencias laborales	34	-
Menos:		
Valorizaciones propiedad y equipo		
Impuesto diferido activo	1.379	1.369
Contingencias laborales	-	3
Patrimonio fiscal	<u>572</u>	<u>(770)</u>

Reforma tributaria

Ley 2277 de 2022– El Gobierno Nacional expidió el día 13 de diciembre del año 2022 la Ley 2277 denominada “*Reforma tributaria para la igualdad y justicia social*”, que incorpora, entre otras, las siguientes disposiciones aplicables desde el día 1 de enero de 2023:

- Impuesto sobre la Renta y Complementarios – La tarifa general sobre la renta gravable a las entidades en Colombia, obligadas a presentar declaración se mantiene en 35% para el año gravable 2023 y siguientes.
- Se establece una tasa de tributación mínima (TTD) del 15% para las personas jurídicas, sobre la utilidad depurada, exceptuando a sociedades extranjeras sin residencia en el país. Si la empresa hace parte de un grupo empresarial y sus Estados Financieros separados debe ser objeto de consolidación, la tasa mínima de tributación se determina por el grupo que consolida (TTDG). Teniendo en cuentas las dos situaciones planteadas, en el evento en que la empresa o el grupo empresarial determine una tasa de tributación por debajo del 15%, debe reconocer un impuesto adicional de renta (IA) y declararlo y pagarlo ante las autoridades tributarias.
- Se elimina el descuento tributario en el impuesto sobre la Renta del 50% del impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros y el descuento del ICA se convierte a partir del año 2023 en una deducción del 100% del impuesto.
- Se introduce la figura de presencia económica significativa como condición para adquirir la calidad de contribuyente del impuesto sobre la renta. En consecuencia, las personas y empresas extranjeras que tengan presencia económica significativa en Colombia, tributarán como residentes, vía declaración y pago del impuesto sobre los ingresos brutos a la tarifa del 3% o vía retención en la fuente a la tarifa del 10%.

Esta figura aplica a la persona no residente o entidad no domiciliada que tenga interacción deliberada con 300.000 o más usuarios en Colombia durante el año gravable y que obtenga ingresos brutos de 31.300 UVT o más en el año gravable, por venta de bienes y/o prestación de servicios con

clientes y/o usuarios ubicados en el territorio nacional y a la prestación de servicios digitales por personas no residentes o entidades no domiciliadas que cumplan con lo anterior.

- Los dividendos distribuidos con cargo a utilidades NO gravadas, percibidos por sociedades o entidades extranjeras se duplica al pasar del 10% al 20%, y los dividendos pagados a sociedades nacionales se sujetarán a retención en la fuente del 10%.

Los dividendos percibidos por personas naturales residentes estarán sujetos a una tarifa progresiva entre el 0% y el 39%, dejando atrás la tarifa del 10%.

- Para las sociedades y entidades nacionales y extranjeras se establece una tarifa del 15% sobre las ganancias ocasionales.

Precios de transferencia. Cuando se realicen operaciones con entidades vinculadas del exterior, se encuentra sujeta a las regulaciones, que, con respecto a precios de transferencia, fueron introducidas en Colombia con las leyes 788 de 2002 y 863 de 2003. Por tal razón, el término de firmeza de la declaración del impuesto sobre la Renta y complementarios será de 5 años contados a partir del vencimiento del plazo para declarar según lo dispuesto en el artículo 714 del Estatuto Tributario, modificado por la Ley 2010/2019, Art. 117.

La Compañía no tuvo en el año 2023 operaciones de precios de transferencia.

Pérdidas Fiscales. La compañía por el año 2023 estima declarar en el impuesto de renta una pérdida fiscal de \$4.366.

De conformidad a lo dispuesto en el inciso 7 del artículo 147 del E.T., modificado por la Ley 2010 de 2019, el término de firmeza de las declaraciones de renta en las que se determine o compensen pérdidas fiscales será de 5 años.

Firmeza de las declaraciones de impuesto de renta:

Año fiscal	Año de presentación	Año de firmeza
2019	2020	2025
2020	2021	2026
2021	2022	2027
2022	2023	2028

10. Propiedades y equipo

Las propiedades y equipo al 31 de diciembre presentan el siguiente movimiento:

	Mejoras a propiedades ajenas	Construcciones en curso	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Equipo médico científico	Total
2022							
Saldo al inicio del año	191	3	3	167	69	639	1.072
Adquisición de activos	56	64	-	32	-	121	273
Venta y/o retiros	-	-	-	(10)	(33)	-	(43)
Cargos por depreciación	(25)	-	-	(23)	(20)	(84)	(152)
Deterioro	-	-	-	-	9	-	9
Saldo al final del año	222	67	3	166	25	676	1.159
2022							
Costo	296	67	3	232	68	931	1.597
Depreciación acumulada	(74)	-	-	(66)	(43)	(255)	(438)
Saldo en libros	222	67	3	166	25	676	1.159
2023							
Saldo al inicio del año	222	67	3	166	25	676	1.159
Adquisición de activos	117	-	1	76	20	42	256
Venta o retiros de activos	-	-	-	-	-	-	-
Cargos por depreciación	(36)	-	(1)	(25)	(14)	(94)	(170)
Recuperación de deterioro	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al final del año	303	67	3	217	31	624	1.245
2023							
Costo	414	67	4	308	88	973	1.854
Depreciación acumulada	(111)	-	(1)	(91)	(57)	(349)	(609)
Saldo en libros	303	67	3	217	31	624	1.245

El gasto de depreciación por gastos operacionales de administración fue de \$71 en el 2023 (2022 \$64) y el correspondiente a costos fue de \$99 en el 2023 (2022 \$88), para un total de \$170 en el 2023 (2022 \$152).

Las propiedades y equipos no generaron pérdidas por deterioro durante el período.

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

No existen restricciones de uso sobre las propiedades y equipo.

11. Activos Intangibles

Los intangibles al 31 de diciembre presentan el siguiente movimiento:

	Licencias	Total
2023		
Saldo al inicio del año	78	78
Adquisición de activos	106	106
Amortización	(116)	(116)
Saldo al final del año	68	68
2023		
Costo	336	336
Amortización acumulada	(268)	(268)
Saldo en libros	68	68

	Licencias	Total
2022		
Saldo al inicio del año	<u>66</u>	<u>66</u>
Adquisición de activos	112	112
Amortización	(100)	(100)
Saldo al final del año	<u>78</u>	<u>78</u>
2022		
Costo	230	230
Amortización acumulada	(152)	(152)
Saldo en libros	<u>78</u>	<u>78</u>

Para el 2023, las licencias de software - programas para computador tienen una vida útil remanente promedio 12 meses (2022 12 meses).

Los gastos por amortización del año 2023 por valor de \$116 (2022 \$100) fueron reconocidos en los gastos de administración.

No se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

No existen restricciones de uso sobre los activos intangibles.

12. Impuesto de renta diferido, neto

El saldo del impuesto de renta diferido, neto al 31 de diciembre comprende:

	2023	2022
Impuesto de renta diferido activo	<u>1.379</u>	<u>1.369</u>

Tasa de impuesto a considerar en la determinación del impuesto diferido

Para definir la tasa a utilizar en la medición del impuesto diferido, se deben considerar las tasas de impuesto de renta.

El impuesto diferido por las diferencias temporarias de activos y pasivos que se esperan recuperar en menos de un año, deben someterse a una tarifa por concepto de renta y complementarios del 35%. Para el caso del impuesto diferido por diferencias temporarias provenientes de revaluación de terrenos y de revaluación de propiedades de inversión se utiliza una tasa del 10% por concepto de impuesto de ganancias ocasionales, dado que esta diferencia solo será gravable en el momento de la venta y por ende la tasa aplicable será la de ganancia ocasional como está reglamentado en las normas tributarias.

Los impuestos diferidos activos o pasivos deben realizarse o liquidarse en algún momento, en ese orden de ideas, las normas contables se han concentrado en medir el impuesto de renta diferido aplicando las tasas de impuesto que sean conocidas al momento del cálculo y que se espere sean aplicadas cuando el activo se realice o el pasivo se liquide.

Adicionalmente, se deben considerar las consecuencias fiscales de la recuperación del importe en libros de un activo o pasivo cuando existen tasas impositivas diferenciales.

Para el cálculo del impuesto diferido, se deben considerar las tarifas aprobadas por la autoridad fiscal, mediante la Ley 2155 de 2021 las cuales se establecieron en:

Impuesto sobre la renta: La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, según lo establecido en el artículo 240 del E.T., es del 35% para el año gravable 2023.

Nombre	Balance inicial	Movimiento del periodo	Balance final
Diferido activo beneficio empleados	11	(2)	9
Diferido activo deterioro de cartera	21	14	35
Diferido activo bonificaciones	11	(2)	9
Exceso de renta presuntiva sobre liquida 2019	1	-	1
Pérdida fiscal año 2019	175	-	175
Pérdida fiscal año 2020	518	-	518
Pérdida fiscal año 2021	632	-	632
Total	1.369	10	1.379

13. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Bancos nacionales	2.700	3.270
Menos parte no corriente bancos nacionales	1.470	1.450
Total corriente	1.230	1.820

Las obligaciones financieras se encuentran garantizadas con pagarés firmados por el representante legal de la Compañía.

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras al 31 de diciembre:

2023								
Compañía	Tasa nominal	Concepto	No Contrato/Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Banco Davivienda	IBR+4.60%	Préstamo Bancario	7000-005500778349	10	4	1300	260	260
Banco Davivienda	IBR+4.35%	Préstamo Bancario	7000-005500786730	10	5	700	140	210
Banco Davivienda	IBR+9.04%	Préstamo Bancario	7000-005500874080	10	7	400	80	200
Banco Davivienda	IBR+6,40%	Préstamo Bancario	7000-0005500997998	2	1	700	350	-
Banco Davivienda	IBR+7,70%	Préstamo Bancario	0700-0005501008928	6	6	400	133	267
Banco Davivienda	IBR+7,50%	Préstamo Bancario	0700-0005501012656	6	6	500	167	333
Banco de Bogotá	IBR+2.70%	Préstamo Bancario	00655-062916	5	3	500	100	200
							1.230	1.470
2022								
Compañía	Tasa nominal	Concepto	No Contrato/Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Banco de Bogotá	IBR+2.70%	Préstamo Bancario	00655-062916	5	5	500	100	300
Banco Davivienda	IBR+4.60%	Préstamo Bancario	7000-005500778349	10	8	1300	260	520
Banco Davivienda	IBR+10.37%	Préstamo Bancario	7000-005500915487	1	0	1000	750	-
Banco Davivienda	IBR+4.35%	Préstamo Bancario	7000-005500786730	10	9	700	140	350
Banco Davivienda	IBR+9.04%	Préstamo Bancario	7000-005500874080	10	2	400	80	280
Banco Davivienda	IBR+9.04%	Préstamo Bancario	7000-005500923416	10	2	400	200	-
Banco Davivienda	IBR+8.00%	Préstamo Bancario	7000-005500957513	2	2	260	290	-
							1.820	1.450

Los vencimientos de las obligaciones financieras no corrientes son las siguientes:

Al 31 de diciembre de 2023	Saldo al final del año	Vencimientos de las obligaciones financieras no corriente			
		2025	2026	2027	2028
Bancos nacionales	1.470	880	550	40	-
	1.470	880	550	40	-

Al 31 de diciembre de 2022	Saldo al final del año	Vencimientos de las obligaciones financieras no corriente			
		2024	2025	2026	2027
Bancos nacionales	1.450	580	870	-	-
	1.450	580	870	-	-

Los intereses causados en el año 2023 fueron de \$534 (2022 \$360).

El movimiento de las obligaciones financieras durante el año ha sido el siguiente:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	3.270	2.370
Adquisición de obligaciones financieras	-	1.600
Pago de obligaciones financieras	(570)	(700)
Saldo al final del año	2.700	3.270

Los valores de las obligaciones financieras corrientes se encuentran a valores de mercado, en virtud que se adquirieron con entidades financieras y las tasas se encuentran sobre el promedio del mercado.

La carga financiera futura de los bancos nacionales a 31 de diciembre es:

Año	2023	2022
2023	-	80
2024	60	31
2025	21	31
2026	15	12
2027	4	-
	100	154

14. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Proveedores	572	299
Costos y gastos por pagar	171	336
Retenciones y aportes de nómina	155	118
Cuentas por pagar con partes relacionadas (nota 27)	63	74
Acreedores varios	1	-
	963	827

Los valores de las obligaciones con proveedores de vencimiento corriente se encuentran a valores razonables.

15. Pasivos por beneficios a empleados

Los pasivos por beneficios a empleados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Cesantías consolidadas	256	168
Vacaciones consolidadas	186	142
Intereses sobre cesantías	29	19
Beneficios a empleados (1)	24	16
Prestaciones extralegales	27	31
	<u>522</u>	<u>376</u>
Menos parte no corriente	24	16
Total corriente	<u>498</u>	<u>360</u>

(1) Corresponde a los pasivos por plan huérfanos, el movimiento durante el año comprende:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	<u>16</u>	<u>3</u>
Gastos plan huérfano	2	2
Ajuste provisión con efecto a otro resultado integral	6	11
Saldo al final del año	<u>24</u>	<u>16</u>

16. Provisiones

Las provisiones al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Contingencias laborales	5	17
Contingencias civiles	29	5
	<u>34</u>	<u>22</u>
Menos parte no corriente	28	-
Total corriente	<u>6</u>	<u>22</u>

Las provisiones incluyen procesos laborales los cuales pueden resultar en la pérdida para la compañía pero que serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir.

El reconocimiento del pasivo se realiza cuando la probabilidad de fallo es probable, es decir, cuando sea mayor al 50% de acuerdo al concepto de los asesores jurídicos.

El movimiento de las provisiones durante el año ha sido el siguiente:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	<u>22</u>	<u>24</u>
Provisión pasivos contingentes	17	(3)
Ajuste valor presente neto (VPN)	(5)	1
Saldo al final del año	<u>34</u>	<u>22</u>

Existen contingencias eventuales que no se encuentra provisionadas. La administración de la Compañía con el concurso de los asesores externos ha concluido, que el resultado de los procesos correspondientes a la parte no provisionada será favorable para los intereses de la Compañía y no causarán pasivos de importancia que deban ser contabilizados o que, si resultaren, éstos no afectarán de manera significativa la posición financiera.

17. Otros pasivos

Los otros pasivos al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Anticipos y avances recibidos	<u>4</u>	<u>4</u>

18. Capital suscrito y pagado

El capital autorizado está compuesto por 10,000,000 acciones con un valor nominal de \$1,000 pesos colombianos.

	2023	2022
Capital suscrito y pagado	600	400
Número de acciones en circulación	<u>599.681</u>	<u>399.843</u>
Valor nominal por acción (expresado en pesos colombianos)	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>

Reservas ocasionales

Las reservas ocasionales para capital de trabajo, apropiadas directamente de las ganancias acumuladas, pueden considerarse como reservas a libre disponibilidad por parte de la Asamblea de Accionistas

Reservas legales

Según las disposiciones legales vigentes en Colombia, la Compañía debe constituir una reserva legal apropiando un mínimo del 10% de la utilidad neta de cada ejercicio, hasta llegar al 50% del capital social. Cuando esta reserva alcance el 50%, la Compañía no tiene obligación de continuar apropiando el 10% de las utilidades netas.

19. Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes

Los ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	7.222	4.698

Como se indica en la nota 27 de los estados financieros, los ingresos operacionales de la Compañía incluyen en el año 2023 \$5.017 originados en transacciones con partes relacionadas (2022 \$2.299), estos corresponde al 69.47% del ingreso de la Compañía para el 2023 (2022 48.93%).

20. Costos de prestación de servicios

Los costos de prestación de servicios por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Costos de prestación de servicios	6.470	4.408

Los principales contratos de la Compañía con proveedores para suministro de servicios comprenden las siguientes actividades:

- Lavado y limpieza – Servicio de limpieza de la infraestructura clínica y lavado en seco de ropa quirúrgica y demás elementos 2023 \$145 (2022 \$256).
- Prestación de servicios profesionales tanto terapéuticos como psicológicos – Se refiere a la consulta de profesionales independientes para el paciente y sus familiares 2023 \$340 (2022 \$432).

21. Gastos de administración

Los gastos de administración por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Gastos de personal	1.139	881
Arrendamientos (1)	1.590	1.332
Servicios (2)	1.053	451
Diversos (3)	242	189
Honorarios	137	124
Amortización de activos intangibles	116	100
Depreciación de propiedades y equipo	71	65
Mantenimiento y reparaciones	49	74
Gastos de viaje	38	16
Impuestos	32	20
Adecuación e instalación	17	26
Gastos legales	12	13
Contribuciones y afiliaciones	4	5
Seguros	2	3
	4.502	3.299

(1) El siguiente es el detalle de los gastos de arrendamientos:

	2023	2022
Construcciones y edificaciones	1.508	1.309
Equipo de computación y comunicación	82	23
	<u>1.590</u>	<u>1.332</u>

(2) El siguiente es el detalle de los gastos de servicios:

	2023	2022
Aseo y vigilancia	542	250
Transporte, fletes y acarreos	320	33
Energía eléctrica	72	58
Teléfono	59	25
Acueducto y alcantarillado	24	26
Asistencia técnica	11	30
Procesamiento electrónico de datos	11	11
Propaganda y publicidad	10	13
Gas natural	4	5
	<u>1.053</u>	<u>451</u>

(3) El siguiente es el detalle de los gastos diversos:

	2023	2022
Materiales, repuestos y accesorios	121	73
Elementos de aseo y cafetería	81	90
Útiles, papelería y fotocopias	20	13
Taxis y buses	5	4
Casino y restaurante	6	5
Atención a empleados	6	3
Activos fijos menor valor	3	1
	<u>242</u>	<u>189</u>

22. Otros ingresos

Los otros ingresos por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Otros ingresos	39	18
Subvenciones	3	6
Descuentos comerciales condicionados	-	1
	<u>42</u>	<u>25</u>

23. Otros gastos

Los otros gastos por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Impuestos asumidos	58	36
Otros costos y gastos	40	-
Contingencias (1)	35	7
Gastos bancarios	7	10
Multas y sanciones	-	5
Pérdida venta y retiro de bienes	-	14
	<u>140</u>	<u>72</u>

(1) Corresponde a contingencias laborales.

24. Ingresos financieros

Los ingresos financieros por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Recuperación deterioro cuentas por cobrar comerciales	55	10
Recuperación incapacidades	15	-
Ajuste valor presente neto (VPN)	8	2
Diferencia en cambio	1	-
	<u>79</u>	<u>12</u>

25. Gastos financieros

Los gastos financieros por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Intereses	534	363
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	175	136
Ajuste valor presente neto (VPN)	3	3
Diferencia en cambio	-	1
	<u>712</u>	<u>503</u>

26. Arrendamientos operativos

i. La Compañía como arrendatario

La Compañía toma en arriendo bienes inmuebles bajo contratos no cancelables de arrendamiento operativo. Los arriendos de bienes inmuebles tienen una duración de 10 años.

La Compañía tiene la obligación de notificar la no renovación de los contratos operativos de acuerdo a las cláusulas establecidas en los contratos. El gasto por arrendamiento se carga a resultados en cada período y el valor reconocido en el periodo 2023 fue de \$1.590 (2022 \$1,332).

Los pagos mínimos totales futuros por los arrendamientos no cancelables son los siguientes:

	2023	2022
Menos de un año	1.824	1.536
Entre 1 y 5 años	10.041	8.456
Más de 5 años	22.054	18.572
Total de pagos mínimos brutos	<u>33.919</u>	<u>28.564</u>

27. Partes relacionadas

La Compañía es miembro de un grupo de empresas relacionadas y mantiene saldos y transacciones significativas con otras compañías del grupo.

El detalle de los saldos con partes relacionadas comprende:

(1) Compensación del personal clave de la gerencia

El detalle de la compensación de los directivos y otros miembros clave de la gerencia por los años terminados al 31 de diciembre comprende:

	2023	2022
Egresos		
Beneficios a corto plazo	-	233
	<u>-</u>	<u>233</u>

(2) Partes relacionadas

El detalle de los activos con partes relacionadas al 31 de diciembre comprende:

	2023	2022
ACTIVOS		
Cuentas por cobrar comerciales		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	802	385
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	521	253
Clínica Colsanitas S.A.	16	53
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	26	9
Lazos Humanos S.A.S.	52	-
Clínica Dental Keralty.	1	-
Total cuentas por cobrar comerciales	<u>1.418</u>	<u>700</u>
Total activos (nota 8)	<u>1.418</u>	<u>700</u>

Las cuentas corrientes comerciales con partes relacionadas se generan por la prestación de servicios de salud, con corte al 31 de diciembre los saldos se encuentran vigentes.

El detalle de los pasivos con partes relacionadas al 31 de diciembre comprende:

	2023	2022
PASIVOS		
Cuentas por pagar comerciales		
Clínica Colsanitas S.A.	23	-
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	10	1
Lazos Humanos S.A.S.	-	58
Keralty S.A.S.	-	4
Total cuentas por pagar comerciales	<u>33</u>	<u>63</u>
Otras cuentas por pagar		
Keralty S.A.S.	24	6
Lazos Humanos S.A.S.	4	-
Clínica Colsanitas S.A.	-	3
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	2	2
Total otras cuentas por pagar	<u>30</u>	<u>11</u>
Total pasivos (nota 14)	<u>63</u>	<u>74</u>

El detalle de los ingresos con partes relacionadas por el año terminado al 31 de diciembre comprende:

	2023	2022
INGRESOS		
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	3.229	2.013
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	1.764	335
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	120	18
Clínica Colsanitas S.A.	7	-
Total ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	5.120	2.366
Menos:		
Contrato de colaboración empresarial		
Keralty S.A.S.	103	67
Total ingresos	5.017	2.299

Los ingresos de actividades ordinarias con partes relacionadas se generan por la prestación de servicios de salud.

El detalle de los egresos con partes relacionadas por el año terminado al 31 de diciembre de 2023 comprenden:

	2023	2022
EGRESOS		
Compras		
Clínica Colsanitas S.A.	99	-
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	5	3
Total compras	104	3
Mas:		
Honorarios de asesoría técnica y arrendamientos		
Lazos Humanos S.A.S.	340	432
Clínica Colsanitas S.A.	-	44
Fundación Universitaria Sanitas	-	25
Total honorarios de asesoría técnica y arrendamientos	340	501
Mas:		
Gasto interés		
Keralty S.A.S.	-	67
Total intereses	-	67
Total egresos	444	571

28. Hechos relevantes – Reforma a la Salud

El proyecto de ley de Reforma a la Salud, fue presentado 13 de febrero 2023 ante la Cámara de Representantes y en sesión plenaria del 5 de diciembre se aprobó el proyecto de Ley 339 de 2023 que propone cambio en la estructura del sistema de salud en Colombia a la espera del trámite legislativo, a continuación, se describe un resumen de las propuestas del cambio que serán discutidas por el Senado de Colombia:

1. El proyecto contempla la creación de una red de Centros de Atención Primaria, CAP, en todo el país, con enfoque de medicina preventiva y predictiva, que prestarán atención ambulatoria, urgencias, hospitalización, rehabilitación,

exámenes de laboratorio y programas de salud pública.

2. Creación de las CAPS (Centros de Atención Prioritaria en Salud) en los territorios, organizan la prestación de los servicios de salud por territorios con un promedio de 25.000 personas por cada uno, distribuidos según el lugar de vivienda o trabajo, con equipos médicos itinerantes que visiten de manera permanente a las familias de las regiones.
3. Los recursos de la Atención Primaria, serán ejecutados por la Administradora de los Recursos del Sistema de Salud, ADRES, con giros directos mensuales a los prestadores de salud públicos, privados o mixtos.
4. Revisión de las condiciones laborales y garantizar la educación continua del personal en Salud.
5. Las EPS en La reforma: Permanecerán las que presentan buenos estados financieros y estas acogerán, de manera progresiva y ordenada, a pacientes para que no queden sin cobertura. En la reforma, el gobierno plantea que las EPS pueden pasar a ser Gestoras de Salud y Vida. En ese nuevo rol se encargarían de gestionar los recursos del sector de la salud, pero los Giros de recursos serán girados de manera directa ADRES.

29. Hechos posteriores

Entre el 1 de enero de 2024 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los presentes estados financieros.

30. Autorización para la publicación de los estados financieros

Los estados financieros han sido autorizados por la Vicepresidencia económica del Grupo Keralty el 20 febrero del año 2024, según consta en el memorando de esa fecha. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración y aprobación del máximo Órgano Social en la Asamblea General de Accionistas a celebrarse el 13 marzo de 2024 quienes podrán aprobar o desaprobar estos estados financieros de acuerdo a lo indicado por la NIC 10.