

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S.
Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)

Con el informe de Revisor Fiscal



INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Accionistas
Bienaventuranza IPS S.A.S.:

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros de Bienaventuranza IPS S.A.S. (la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros. En dicha evaluación del riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Compañía 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 acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Otros asuntos

Los estados financieros separados al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 28 de marzo de 2023, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

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

- a) La contabilidad de la Compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de sus accionistas.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía, y los de terceros que están en su poder.
- e) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y 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 vendedores o proveedores.

- f) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y 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.



Daniel Eduardo Martínez Mantilla
Revisor Fiscal de Bienaventuranza IPS S.A.S.
T.P. 247613 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

13 de marzo de 2024

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2023
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(Expresado en miles de pesos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Activos		
Efectivo (nota 4)	53.912	142.604
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (nota 5)	1.279.010	1.312.383
Activo por impuesto corriente (Nota 14)	176.308	68.656
Inventarios (nota 6)	220.960	290.275
Otros activos (nota 7)	230.676	242.103
Total activo corriente	\$ 1.960.866	2.056.021
Propiedades y equipo (nota 8)	4.146.509	5.353.633
Activos intangibles (nota 9)	9.551	9.112
Impuesto diferido (nota 14)	381.615	254.075
Total activos no corrientes	4.537.675	5.616.820
Total activos	\$ 6.498.541	7.672.841
Pasivos		
Obligaciones financieras (nota 10)	423.908	183.617
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (nota 11)	1.217.112	1.147.643
Cuentas por pagar con partes relacionadas (12)	203.112	1.930.652
Beneficios a empleados (nota 13)	437.024	450.467
Otros pasivos (nota 15)	52.284	129.247
Total pasivos corrientes	2.333.440	3.841.626
Total pasivos	\$ 2.333.440	3.841.626
Patrimonio (nota 16)		
Capital suscrito y pagado	3.500.000	3.500.000
Resultados acumulados	568.162	234.276
Reserva legal	96.939	96.939
Total patrimonio	4.165.101	3.831.215
Total pasivo y patrimonio	6.498.541	7.672.841

Veáanse las notas que acompañan los estados financieros.



Ángela Jazmín Chacón Rodríguez
Representante Legal (*)



Leidy Yizeth Moreno Olarte
Contador (a) (*)
T.P. 261336 - T



Daniel Eduardo Martínez Mantilla
Revisor Fiscal
T.P. 247613 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
Véase mi informe del 13 de marzo 2024

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S.
Estado del Resultado Integral
Al 31 de diciembre de 2023
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(Expresado en miles de pesos)

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos de actividades ordinarias (nota 17)	\$	15.542.558	14.108.584
Costo de ventas (nota 19)		<u>12.266.817</u>	<u>10.391.400</u>
Utilidad bruta		<u>3.275.741</u>	<u>3.717.184</u>
Otros ingresos (nota 18)		6.793	8.403
Gastos de administración (nota 20)		2.375.289	2.906.673
Otros gastos (nota 21)		282.577	211.722
Resultado de actividades de la operación		<u>624.668</u>	<u>607.193</u>
Ingresos financieros (nota 22)		1.119	458
Gastos por préstamos (nota 23)		50.832	170.325
Costo financiero, neto		<u>(49.713)</u>	<u>(169.867)</u>
Utilidad antes de impuestos	\$	<u>574.955</u>	<u>437.326</u>
Gastos por impuesto a las ganancias (nota 14)		241.069	203.049
Utilidad procedente de actividades que continúan		<u>333.886</u>	<u>234.276</u>
Resultado integral del período	\$	<u>333.886</u>	<u>234.276</u>

Veáanse las notas que acompañan los estados financieros.



Ángela Jazmín Chacón Rodríguez
Representante Legal (*)



Leidy Yizeth Moreno Olarte
Contador (a) (*)
T.P. 261336 - T



Daniel Eduardo Martínez Mantilla
Revisor Fiscal
T.P. 247613 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
Véase mi informe del 13 de marzo 2024

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

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S.
Estado de cambios en el patrimonio
Al 31 de diciembre de 2023
Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2022
(Expresado en miles de pesos)

	Capital Social	Reserva		Resultado del ejercicio	Resultados acumulados	
		Legal	Estatutaria		Resultado de ejercicios anteriores	Total patrimonio neto
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	\$ 3.500.000	-	-	3.672.218	(2.702.826)	4.469.392
Resultado del período	-	-	-	234.276	-	234.276
Traslado de resultados del ejercicio	-	-	-	(3.672.218)	3.672.218	-
Distribución de dividendos	-	96.939	-	-	(969.392)	(872.453)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	3.500.000	96.939	-	234.276	-	3.831.215
Cambios en el patrimonio:						
Resultado del período	-	-	-	333.886	-	333.886
Traslado de resultados del ejercicio	-	-	-	(234.276)	234.276	-
Saldos al 31 de diciembre de 2023 (Nota16)	\$ 3.500.000	96.939	-	333.886	234.276	4.165.101

Veáanse las notas que acompañan los estados financieros.



Ángela Jazmín Chacón Rodríguez
Representante Legal (*)



Leidy Yizeth Moreno Olarte
Contador (a) (*)
T.P. 261336 - T



Daniel Eduardo Martínez Mantilla
Revisor Fiscal
T.P. 247613 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
Véase mi informe del 13 de marzo 2024

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



BIENAVENTURANZA IPS S.A.S.
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2023
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)
(Expresados en miles de pesos)

	2023	2022
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Resultado del período	333.886	234.276
Ajustes para conciliar el resultado con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación (nota 8)	1.205.460	1.207.396
Pérdida en baja de equipo (nota 21)	69.304	76.113
Amortización de intangibles (nota 9)	17.298	48.984
Intereses préstamos partes relacionadas causados (nota 12)	33.944	153.078
Intereses obligaciones financieras causadas (nota 10 y 23)	37.323	34.745
Intereses financiación Seguros (nota 23)	16.888	-
Impuesto a las ganancias (nota 14)	241.069	203.049
	1.955.172	1.957.641
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (nota 5)	33.373	128.156
Inventarios (nota 6)	69.315	189.206
Otros activos (nota 7)	11.427	58.657
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (nota 11)	69.469	334.214
Beneficios a empleados (nota 13)	(13.443)	71.046
Otros pasivos (nota 15)	(76.963)	87.721
Efectivo neto generado de actividades de la operación	2.048.350	2.826.641
Impuesto a las ganancias pagado (nota 14)	(476.261)	(821.353)
Intereses préstamos partes relacionadas pagados (nota 12)	(33.944)	(153.078)
Intereses financieras pagadas (nota 10 y 23)	(37.323)	(34.745)
Intereses financiación Seguros (nota 23)	(16.888)	-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	1.483.934	1.817.465
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adquisición de equipo (nota 8)	(67.640)	(136.868)
Adquisición de Activos intangibles (nota 9)	(17.737)	(15.796)
Efectivo usado en las actividades de inversión	(85.377)	(152.664)
Flujos de efectivo por las actividades de financiación:		
Pagos realizados a partes relacionadas (nota 12)	(1.172.411)	(1.807.901)
Pagos realizados a partes relacionadas por divididos (nota 12)	(555.129)	-
Nuevos préstamos entidades bancarias (nota 10)	423.908	562.331
Pagos de obligaciones financieras (Nota 10)	(183.617)	(378.714)
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	(1.487.249)	(1.624.284)
Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo	(88.692)	40.517
Efectivo al 1 de enero	142.604	102.087
Efectivo al 31 de diciembre	53.912	142.604

Veáanse las notas que acompañan los estados financieros.


 Ángela Jazmín Chacón Rodríguez
 Representante Legal (*)


 Leidy Yizeth Mbreno Olarte
 Contador (a) (*)
 T.P. 261336 - T


 Daniel Eduardo Martínez Mantilla
 Revisor Fiscal
 T.P. 247613 - T
 Miembro de KPMG S.A.S.
 Véase mi informe del 13 de marzo 2024

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

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre del 2022

(Expresada en miles de pesos colombianos)

(1) Entidad que reporta.

Bienaventuranza IPS S.A.S. en adelante (la Compañía), constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 20 de agosto de 2019 y con una duración indefinida, tiene como objeto social la prestación de servicios hospitalarios, médicos, ambulatorios, con internación y todos los servicios complementarios relacionados con la salud, tanto generales como especializados y todos aquellos que son propios de una clínica particular. En desarrollo de este objeto, podrá adelantar acciones de promoción de la salud, prevención de la enfermedad, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de acuerdo con su capacidad instalada. El domicilio principal de la Compañía se encuentra en Bogotá D.C en la Avenida Calle 53 # 71ª-13.

La Compañía pertenece al Grupo 2 de las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF).

La Compañía pertenece en un 98.60% a la Sociedad Tele VVD S.A.S. A través del documento privado del 19 de septiembre de 2019, inscrito en la Cámara de Comercio de Bogotá el 01 de octubre de 2019 bajo el número 02511251 del libro IX, se ha configurado una situación de control con la sociedad de la referencia. La fecha de configuración de la situación de grupo Empresarial es el 20 de agosto 2019.

La habilitación para prestación de servicios de salud se otorgó por medio de la secretaria de Salud de Bogotá el 31 de agosto de 2020. Desde esta fecha se inicia la estrategia comercial para la consecución de contratos con empresas promotoras de salud, empresas de medicina prepagada, instituciones prestadoras de servicios de salud y particulares con enfoque en el manejo de paciente crónico y pacientecrónico ventilado.

La Compañía celebró en 2021 un contrato de exclusividad con EPS Sanitas para prestar servicios, principalmente de mediana complejidad. Esta relación contractual se da por un contrato denominado Libro Abierto el cual cubre el 100% de costos y gastos directos a la prestación del servicio más un Fee pactado entre las dos partes, con una duración de dos años contados a partir del 09 de enero de 2021 que se renovó automáticamente desde el 09 de enero 2023 al 09 de enero 2025.

(2) Bases de preparación de los estados financieros

(a) Marco Técnico Normativo

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 pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 1670 de 2021. 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).

(b) Negocio en marcha

Bienaventuranza IPS cierra en negativo el indicador de capital trabajo esto debido a que diversifico su portafolio de servicios, a través de apalancamiento con entidades financieras recursos que fueron destinados para la ampliación del laboratorio clínico, compra de ecógrafo y remodelaciones de infraestructura sin llegar a generar perdidas. Es importante resaltar que se tiene contrato vigente con Sanitas y este genera utilidades por lo cual el negocio en marcha continua. Respecto a la liquidez contamos con el apoyo económico de TELE VVD S.A.S, la estrategia que adopta la compañía es la ampliación al largo plazo del pago a partes relacionadas, para año 2024 se espera cancelar el pasivo con entidades financieras y no adquirir nuevas para así mejorar indicadores de flujo de efectivo.

(c) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

(d) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

(e) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

• **Juicios**

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros y/o con riesgo significativo, se describe en la siguiente nota:

-Nota 8 (d) – Vida útil de los activos fijos. Las vidas útiles de los activos son estimadas con base en el tiempo esperado de uso de estos y con base en la expectativa del equipo técnico.

• **Suposiciones e incertidumbre de las estimaciones**

La información sobre suposición e incertidumbre de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en ajuste material en el próximo año financiero, se incluye en la siguiente nota:

-Nota 14 – Reconocimiento de impuesto diferido activo: disponibilidad de ganancias imponibles futuras contra las cuales se puedan utilizar las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas fiscales por amortizar.

(3) Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado separado de situación financiera y de los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

(a) Instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros

• **Reconocimiento, medición inicial y clasificación**

El reconocimiento inicial de los activos y pasivos financieros es a su valor razonable, que constituye normalmente el precio de la transacción, sin incluir los costos de la transacción.

• **Medición posterior**

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía mide todos los instrumentos financieros el valor razonable y reconocerá los cambios en el valor razonable en resultados.

- **Baja de un activo financiero**

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieren todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero, se ha transferido el control de este. En este caso la Compañía:

i) Dará de baja en cuentas el activo.

ii) Reconocerá por separado los derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

- **Baja de un pasivo financiero**

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, o
- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

La Compañía reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente de efectivo o del pasivo asumido.

(b) Partes relacionadas

La Compañía es controlada y consolidada por Tele VVD S.A., las principales transacciones corresponden a préstamos recibidos de Tele VVD S.A.

(c) Capital social – Acciones comunes

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Los costos de transacción de las transacciones de patrimonio se contabilizan como una deducción del patrimonio.

(d) Equipo

(i) Reconocimiento y medición

Los elementos de equipo son medidos inicialmente al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, al proceso de hacer que el activo sea apto para su uso previsto; la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias y a los de desmantelar, retirar y rehabilitar el lugar donde estén ubicados.

(ii) Medición posterior al reconocimiento inicial

Los elementos de propiedades y equipo se miden tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Las ganancias y pérdidas de la baja en cuentas de un elemento de equipo se reconocen netas en resultados.

(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. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

- Equipos 10 años
- Muebles y enseres 10 años
- Equipo de Oficina 10 años
- Equipo de Cómputo y Comunicación 5 años
- Equipo Médico Científico 8 años
- Mejora en Propiedad Ajena (1) 5 años

1) La vida útil de los activos de mejora en propiedad ajena esta parametrizada al tiempo del contrato de arrendamiento de la infraestructura que es igual a 5 años.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

(iv) Activos intangibles

- **Medición inicial**

Los activos intangibles adquiridos por separado se miden inicialmente al costo.

- **Medición posterior**

La Compañía medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

- **Amortización**

La amortización de los activos intangibles es reconocida como gasto con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

La vida útil estimada de los intangibles es la siguiente:

- Licencias y programas Informáticos - Tiempo de duración de la licencia.

El período de amortización se revisa anualmente.

(e) Inventarios

Los inventarios se miden al menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula utilizando el método costo promedio. Las contingencias de pérdida del valor de los inventarios se reconocen mediante provisiones para ajustarlos a su valor neto de realización.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

Los costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles tales como consumo de medicamentos e insumos, hospitalización, terapias entre otros.

Deterioro

i) Inventarios

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa el deterioro del valor de los inventarios, independientemente de que exista o no indicadores de deterioro, comparando el valor en libros de cada partida de con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario está deteriorada, su valor en libros se reduce al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y una pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro han dejado de existir o cuando haya evidencia de incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas se revertirá el deterioro.

ii) Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios

Al cierre de cada ejercicio se evalúa de forma individual para los activos diferentes a inventarios si existe un indicador de deterioro, ya sea de fuentes internas o externas. En caso de presentarse algún indicador de deterioro se estima el valor recuperable del activo y se evalúa si es necesario revisar la vida útil restante, el método de depreciación o amortización y el valor residual del activo.

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, con cargo a resultados, si el importe recuperable es inferior al importe en libros; el valor recuperable es considerado como el mayor entre el valor razonable menos los costos de vender y su valor en uso.

Cuando los indicios de deterioro no existen más, se estima el valor recuperable del activo, y el exceso sobre el valor en libros se registra con cargo a resultados, sin exceder el valor en libros neto determinado si no hubiese reconocido la pérdida por deterioro.

(f) Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como gasto cuando se presta el servicio relacionado.

- Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social.

(g) Provisiones y contingencias

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo desalida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

(h) Ingresos de actividades ordinarias

Prestación de servicios: los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, y se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

(i) Arrendamientos

Los pagos realizados bajo arrendamientos operacionales se reconocen en resultados bajo el método lineal.

Los incentivos por arrendamiento recibidos son reconocidos como parte integral del gasto total por arrendamiento durante el período de este.

(j) Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias comprende y representa la sumatoria del impuesto corriente y el impuesto diferido.

i) Impuesto corriente

Es el impuesto por pagar por las ganancias fiscales del período corriente o de períodos anteriores.

El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha de presentación.

ii) Impuesto diferido

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en períodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual. Se genera, de igual forma, por la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de períodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias temporarias que se generan entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y, adicionalmente, cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden usando las tasas impositivas y la legislación fiscal que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, en la fecha de presentación. La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados.

La base fiscal de un activo es el importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros. La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que sea deducible fiscalmente respecto de ese pasivo en periodos futuros.

Las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales utilizar esas diferencias temporarias deducibles, excepto que el activo surja del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:

- (a)** No es una combinación de negocios.

Una entidad reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles procedentes de inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas, o de participaciones en negocios conjuntos, solo en la medida que sea probable que:

- (b)** Las diferencias temporarias reviertan en un futuro previsible; y
(c) Se disponga de ganancias fiscales contra las cuales puedan utilizarse esas diferencias temporarias.

• **Presentación**

El activo y pasivo por impuesto diferido se reconocerá como no corriente.

• **Compensación**

Los activos y pasivos por impuestos corrientes, o los activos y pasivos por impuestos diferidos, se compensan solo cuando se tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y pueda demostrarse sin esfuerzo o costo desproporcionado que se tiene la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

(k) Impuesto de industria y comercio

En aplicación del artículo 76 de la Ley 1943 de 2018, la Compañía reconoció como gasto del ejercicio la totalidad del impuesto de industria y comercio causado en el año, el valor susceptible de imputarse como descuento tributario se trata como gasto no deducible en la determinación del impuesto sobre la renta en el año, el descuento tributario aplicado disminuye el valor del gasto por impuesto sobre la renta corriente del periodo; sobre los saldos susceptibles de aplicarse como descuento tributario para el año siguiente.

(l) Reconocimiento de costos y gastos.

La Compañía reconoce sus costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

(m) Otros activos y pasivos

La Compañía clasifica como otros activos principalmente los gastos prepagados, tales como pólizas de seguro y anticipos a proveedores (arrendos y seguros) que se amortizan en función de la vigencia o del uso respectivamente.

Los otros pasivos incluyen principalmente los impuestos pendientes de pago y las retenciones en la fuente a título de Industria y Comercio.

(4) Efectivo

El efectivo está representado principalmente por el disponible en bancos.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldos bancarios (1)	52.037	137.988
Efectivo (2)	1.875	4.616
Total Efectivo	<u>53.912</u>	<u>142.604</u>

No se presentan saldos con restricciones.

- (1) Corresponde a los saldos en cuentas de ahorro.
- (2) Corresponde al monto asignado a la caja menor de la Compañía por valor de \$1.500 y el recaudo del dinero de los recibos de caja generados en los dos últimos días del año que se consignaron hasta enero del 2024 por valor de \$375.

(5) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Deudores comerciales (1)	1.177.863	1.204.739
Préstamos y partidas por cobrar (2)	97.318	99.860
Otros deudores comerciales (3)	3.829	7.784
Total Deudores	<u>1.279.010</u>	<u>1.312.383</u>

- (1) Corresponde a la facturación del mes de diciembre a Sanitas EPS.
- (2) Incluyen los préstamos de medicamentos otorgados al Hospital Universitario de la Samaritana E.S.E., Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., Clínica San Francisco de Asís S.A.S., Red Humana S.A.S., corporación salud UN, debido a medicamentos comprados en pandemia que no cuentan con rotación actualmente.
- (3) Este saldo incluye las incapacidades pendientes por reconocer por parte de las diferentes EPS y ARL.

(6) Inventarios

El siguiente es un detalle de los inventarios al 31 de diciembre:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Medicamentos	211.592	279.313
Insumos consumibles	9.368	10.962
Total inventarios	220.960	290.275

No existe pignoración ni restricciones sobre los inventarios al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

(7) Otros activos

El siguiente es un detalle los otros activos al 31 de diciembre:

Otros activos	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pólizas de seguros (1)	151.311	165.312
Anticipos a proveedores (2)	76.244	76.131
Otros anticipos	3.121	660
Total Otros activos	230.676	242.103

1) Corresponde a las pólizas de responsabilidad civil y extracontractual.

2) Corresponde al anticipo pendiente por legalizar de las adecuaciones e instalaciones de VP Soluciones AG S.A. en los años anteriores.

(8) Propiedades y equipo.

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

<u>Costo</u>	Equipo de oficina, muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de computo	Equipo médico científico	Mejora en propiedad ajena	Total
Saldo al 1 de enero de 2022	290.679	23.257	618.156	5.110.560	2.041.722	8.084.374
Adiciones	3.049	-	16.545	117.274	-	136.868
Baja de activos	(21.785)	(1.999)	(8.651)	(70.716)	-	(103.151)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	271.943	21.258	626.050	5.157.118	2.041.722	8.118.091
Adiciones	-	-	6.820	60.820	-	67.640
Baja de activos	(4.760)	-	(1.270)	(104.493)	-	(110.523)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	267.183	21.258	631.600	5.113.445	2.041.722	8.075.208
<u>Depreciación</u>	Equipo de oficina, muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de computo	Equipo médico científico	Mejora en propiedad ajena	Total
Saldo al 01 de enero de 2022	(34.261)	(2.878)	(152.956)	(851.707)	(542.298)	(1.584.100)
Adiciones	(28.893)	(2.226)	(127.505)	(639.002)	(409.770)	(1.207.396)
Retiros	4.268	383	4.256	18.131	-	27.038
Al 31 de diciembre de 2022	(58.886)	(4.721)	(276.205)	(1.472.578)	(952.068)	(2.764.458)
Adiciones	(27.036)	(2.125)	(125.598)	(640.931)	(409.770)	(1.205.460)
Retiros	1.190	-	709	39.320	-	41.219
Al 31 de diciembre de 2023	(84.732)	(6.846)	(401.094)	(2.074.189)	(1.361.838)	(3.928.699)
Valor en libros al 31 de diciembre de 2023	182.451	14.412	230.506	3.039.256	679.884	4.146.509
Valor en libros al 31 de diciembre de 2022	213.057	16.537	349.845	3.684.540	1.089.654	5.353.633

No existe pignoración ni restricciones sobre la propiedad y equipo al 31 de diciembre 2023 y 2022.

(9) Activos intangibles

Los siguientes son los saldos al 31 de diciembre:

Saldo al 1 de enero de 2022	42.300
Altas	15.796
Amortización	(48.984)
Saldo al 31 de diciembre 2022	9.112
Saldo al 1 de enero de 2023	9.112
Altas	17.737
Amortización	(17.298)
Saldo al 31 de diciembre 2023	9.551

(10) Obligaciones financieras

Créditos adquiridos con entidades bancarias con el fin de invertir en propiedad planta y equipo.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Banco Davivienda S.A (1)	423.885	148.750
Bancolombia (2)	-	32.482
Tarjeta de credito davivienda (3)	23	2.385
	<u>423.908</u>	<u>183.617</u>

(1) Banco Davivienda S.A	Valor	Tasa E.A	Plazo en meses
7100004500672500	423.885	9,95%	12

Tarjeta de credito Banco Davivienda S.A

(3) 5474820045537580	23	34,96%	1
----------------------	----	--------	---

(1) Banco Davivienda S.A	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo inicial	148.750	-
(+) Nuevos creditos	423.885	365.000
(+) Intereses causados	37.323	24.716
(-) Intereses pagados	(37.323)	(24.716)
(-) Capital pagado	(148.750)	(216.250)
Saldo final	<u>423.885</u>	<u>148.750</u>
Total cuentas obligaciones financieras	<u>423.885</u>	<u>148.750</u>

(2) Banco Bancolombia S.A	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo inicial	32.482	-
(+) Nuevos creditos	-	194.946
(+) Intereses causados	-	10.029
(-) Intereses pagados	-	(10.029)
(-) Capital pagado	<u>(32.482)</u>	<u>(162.464)</u>
Saldo final	-	32.482
Total cuentas obligaciones financieras	<u>-</u>	<u>32.482</u>
(3) Tarjeta de credito Davivienda	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo inicial	2.385	2.385
(+) Nuevos creditos	23	-
(-) Capital pagado	<u>(2.385)</u>	<u>-</u>
Saldo final	23	2.385
Total cuentas obligaciones financieras	<u>23</u>	<u>2.385</u>
Total pago de Obligaciones Financieras	<u>(183.617)</u>	<u>(378.714)</u>

(11) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El siguiente es un detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Proveedores nacionales -bienes y servicios (1)	465.090	449.517
Proveedores nacionales -prestadores de servicios de salud (2)	424.901	343.172
Seguros	116.242	112.696
Servicios técnicos	86.608	67.489
Honorarios (3)	86.295	63.486
Otros costos y gastos por pagar (4)	21.425	84.587
Servicios de mantenimiento	15.874	23.277
Servicios públicos	<u>677</u>	<u>3.419</u>
	1.217.112	1.147.643

- 1) De los principales proveedores de este rubro están los servicios de alimentación y ambulancias.
- 2) Corresponden principalmente a los proveedores directos a la prestación del servicio de salud como Laboratorio, Imagenología, medicamentos e insumos médicos.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Clínica Colsanitas S.A	302.771	118.512
Neurofamilia	40.754	-
Representaciones y Distribuciones TLC Reditlc Ltda	23.106	29.180
Discolmedica S.A.S	14.713	8.609
Audifarma S.A	13.869	30.143
Droguería Cruz Verde	11.939	-
Servidiagnostics S.A.S	7.161	12.334
Ronelly S.A	5.191	13.938
Bioplas	4.871	-
Asisfarma S.A.S	526	367
Ambulancias Priority help S.A.S	-	11.654
Aygpharma S.A.S	-	6.732
Clay S.A	-	1.978
Diagnostica Ips S.A.S	-	64.586
Equitronic S.A.S	-	5.817
Neurofis S.A.S	-	39.322
	<u>424.901</u>	<u>343.172</u>

- 3) Corresponde a los honorarios de los servicios prestados durante el mes de diciembre por parte de los especialistas médicos.
- 4) Corresponde a los proveedores de aseo y vigilancia, principalmente.

(12) Cuentas por pagar con partes relacionadas

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar con partes relacionadas al 31 de diciembre:

Nombre cuenta contable	Tercero	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuentas por pagar -partes relacionadas (1)	Tele VVD S.A.S.	-	1.172.411
Dividendos por pagar (2)	Gómez Chacon Julio Cesar	19.819	19.819
Dividendos por pagar(2)	Tele VVD S.A.S.	183.293	738.422
		<u>203.112</u>	<u>1.930.652</u>

- 1) Corresponde al saldo de cuentas por pagar con Tele VVD S.A.S. Las condiciones iniciales de los créditos son las siguientes:

Credito	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo inicial	1.172.411	2.980.312
(+) Intereses causados	33.944	153.078
(-) Intereses pagados	(33.944)	(153.078)
(-) Capital pagado	<u>(1.172.411)</u>	<u>(1.807.901)</u>
Saldo final	-	1.172.411
Total cuentas por pagar a vinculados	-	1.172.411

- 2) Los dividendos del socio Julio Gómez se encuentran pendientes de pago al cierre del año 2023 y Tele VVD S.A.S. se realiza un anticipo.

Dividendos	2023	2022
Saldo inicial	758.241	758.241
(-) Capital pagado	<u>(555.129)</u>	<u>-</u>
Saldo final	203.112	758.241
Total dividendos por pagar a vinculados	203.112	1.930.652
Total pago cuentas a vinculados	(1.172.411)	
Total pago dividendos a vinculados	(555.129)	
Total pagos realizados a vinculados	(1.727.540)	

(13) Beneficios a empleados

El siguiente es un detalle de los beneficios a empleados a 31 de diciembre:

	2023	2022
Cesantías	242.987	214.178
Vacaciones consolidadas	75.914	72.343
Aportes al SGSS y parafiscales	80.653	75.913
Intereses sobre cesantías consolidados	26.785	24.068
Nómina por pagar (1)	5.794	55.327
Otros descuentos de nomina	<u>4.891</u>	<u>8.638</u>
	437.024	450.467

- 1) Corresponde a las liquidaciones de los retiros de funcionarios en los últimos días del mes de diciembre de 2023, ajustes de nómina menor valor pagado por ajustes en horas extras y rechazo de nómina de diciembre por el banco que fue consignada en el mes de enero 2024.

(14) Pasivo por impuesto corriente Impuestos a las ganancias

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2022 y 2023 fue del 35%.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.

La base para determinar el impuesto sobre la renta en el año 2021 no puede ser inferior al 0,5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior (renta presuntiva). Para el año 2022 se eliminó la base gravable mínima determinada por renta presuntiva.

La Ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009 En adición:

- i) Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2019 y 2020 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.
- ii) El siguiente es un detalle de las pérdidas fiscales que se compensan en el impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2021.

Años de origen

2019	80.491
2020	<u>2.567.867</u>
	2.648.358

Las pérdidas fiscales de los años 2019 y 2020 se podrán compensar máximo con las rentas líquidas de los siguientes doce (12) años al de su ocurrencia, tal y como lo establece el artículo 147 del Estatuto Tributario.

Conciliación de la tasa efectiva

La tasa efectiva del impuesto sobre la renta y complementarios de la Compañía difiere de la tasa nominal aplicable de acuerdo con las normas vigentes. A continuación, se detalla la conciliación entre las tasas:

	2023	2023	2022
	Valores	TaS.A.S	Valores
Ganancia del periodo	333.886	0,35	234.276
Total, gasto por impuesto a las ganancias	241.069		203.049
Ganancia antes de impuesto a las ganancias	574.955		437.324
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la Comp.	201.234		153.063
Otras deducciones permanentes	39.879		50.420
Diferencial de tasa impuesto diferido	-		(384)
Descuento tributario 50% ICA pagado	(44)		(50)
Impuesto Efectivo	<u>241.069</u>		<u>203.049</u>

Gasto por impuesto a las ganancias

En miles de pesos

Gasto por impuesto a las ganancias

Período corriente

Gasto por impuesto diferido

Origen y reversión de diferencias temporarias

Total, gasto por impuesto a las ganancias

2023

2022

368.609

330.589

(127.540)

(127.540)

241.069

203.049

2023

2022

Impuesto a cargo

368.652

330.638

(-) Descuento 50% ICA PAGADO

44

50

(-) total de retenciones

476.260

399.244

(-) Saldo a favor año 2022

68.656

Impuesto por pagar (1)

(176.308)

(68.656)

Pasivos por impuesto corriente

Para el año fiscal 2023 no se generó pasivo por impuesto corriente teniendo en cuenta la depuración fiscal, por el contrario, se generó saldo a favor por 176.308 acumulado.

Impuestos diferidos

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los periodos terminados el 31 de diciembre de 2021, 2022 y 2023, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

Saldo al 31 de diciembre de 2021	126,536
Reconocido en resultados	<u>127,539</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022	254,075
Reconocido en resultados	<u>127,540</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2023	381,615

Reforma Tributaria para la Igualdad y la Justicia Social

Mediante Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 se adoptó una reforma tributaria, dicha disposición introduce algunas modificaciones en materia del impuesto sobre la renta, las cuales presentamos a continuación:

- La tarifa general de renta se mantiene al 35% para sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios.
- Se establece un impuesto mínimo para los residentes en Colombia, fijando un impuesto adicional en caso de que el impuesto de renta depurado con algunos ajustes sea inferior al 15% de la utilidad contable antes de impuestos con ciertos ajustes. Así las cosas, los contribuyentes deberán: (i) Determinar el impuesto depurado del contribuyente colombiano, o el impuesto depurado del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. (ii) Determinar la utilidad depurada del contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial, y, (iii) Determinar la tasa de tributación depurada de contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. Si la tasa efectiva (Impuesto depurado/utilidad depurada) es inferior al 15% deberá calcularse el impuesto a adicionar para alcanzar la tasa del quince por ciento (15%) del contribuyente o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial.
- Se limita al 3% anual de la renta líquida ordinaria el monto de la sumatoria de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios.
- Se elimina la posibilidad de deducir los pagos de regalías de que tratan los artículos 360 y 361 de la Constitución Nacional indistintamente de la denominación del pago, del tratamiento contable y de la forma de pago (Dinero o especie), el monto no deducible corresponde al costo total de producción de los recursos no renovables.
- Se elimina la posibilidad de tomar como descuento tributario el 50% del ICA efectivamente pagado antes de presentar la declaración. Será deducible el 100% devengado y pagado previo a la presentación de la declaración de renta.
- Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta.
- No serán deducibles pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades ajenas a la actividad productora de renta, gastos personales de los socios, partícipes, accionistas, clientes y/o sus familiares, todos los cuales serán considerados ingreso en especie para sus beneficiarios.
- Se establece que los valores no deducibles por condenas provenientes de procesos administrativos, judiciales, o arbitrales, corresponden a los valores que tengan naturaleza punitiva, sancionatoria o de indemnización de perjuicios. (Numeral 3 del Artículo 105 del E.T.).
- Se establece la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales en un 15%.
- Se establece una tarifa de retención en la fuente del 10% para los dividendos recibidos por sociedades nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (antes 7,5%), la cual será trasladable a la persona natural residente o al inversionista del exterior. Se mantienen las excepciones establecidas en las normas vigentes. Los dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional estarán gravados a la tarifa especial del 20%.
- Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (35%) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario (si es persona natural residente o sucesión ilíquida de causante residente se aplicará la tabla del artículo 241 del Estatuto Tributario).

Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; y aquellos correspondientes a utilidades de los años 2017 y 2018 y 2019 que se decreten a partir del 2020 se registrarán por las tarifas dispuestas en la Ley 2010.

(15) Otros pasivos

Concepto	2023	2022
Retención en la fuente (1)	39.244	98.656
Acreedores oficiales al costo (1)	12.953	9.527
Industria y comercio (1)	87	99
copagos	-	20.965
Total otros pasivos	52.284	129.247

(1) Pasivos correspondientes a impuestos pendientes por pagar de las retenciones practicadas en diciembre.

(16) Patrimonio

Aporte Capital

El siguiente es detalle del saldo de capital a 31 de diciembre:

Patrimonio	2023	2022
Capital suscrito y pagado	3.500.000	3.500.000
Resultado de ejercicio anteriores	234.276	-
Resultado del ejercicio	333.886	234.276
Reserva legal	96.939	96.939
Total patrimonio	4.165.101	3.831.215

(17) Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos de actividades ordinarias:

	2023	2022
Contrato Sanitas	15.542.558	14.108.584
	15.542.558	14.108.584

(18) Otros ingresos

El siguiente es un detalle de los otros ingresos realizados:

Concepto	2023	2022
Aprovechamientos	6.793	8.403
	6.793	8.403

(19) Costo de ventas

El siguiente es un detalle del costo de ventas a 31 de diciembre de:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos de personal	4.395.828	4.255.054
Prestación servicios de salud	3.274.416	2.782.029
Honorarios	1.263.084	747.439
Arrendamientos	937.280	804.011
Mantenimiento	766.172	618.677
Depreciación	718.638	719.259
Servicios	654.982	326.889
Iva mayor valor	135.530	95.312
Otros costos	120.887	42.730
	<u>12.266.817</u>	<u>10.391.400</u>

(20) Gastos de Administración

El siguiente es un detalle de los gastos de administración a 31 de diciembre de:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos de personal	873.755	1.095.320
Depreciación	486.822	488.137
Mantenimiento	331.940	361.079
Seguros	256.753	187.628
Arrendamientos	160.978	184.934
Honorarios	130.524	156.815
Servicios	46.885	275.166
Iva mayor valor	44.154	79.710
Legales	26.180	19.423
Amortización	17.298	48.984
Gastos diversos	-	9.279
Viaje	-	198
	<u>2.375.289</u>	<u>2.906.673</u>

(21) Otros gastos

El siguiente es un detalle de los otros gastos a 31 de diciembre de:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos bancarios	152.202	131.538
Baja de activos	69.304	76.113
Multas, Sanciones y Litigios	60.636	-
Gastos no deducibles	209	2.989
Diferencia en cambio	153	1.082
Impuestos asumidos	73	-
	<u>282.577</u>	<u>211.722</u>

(22) Ingresos financieros.

Corresponden a rendimientos de las entidades bancarias y ajuste por diferencia en cambio.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rendimientos Financiero (1)	226	295
Diferencia en cambio (2)	<u>893</u>	<u>163</u>
Total ingresos financieros	1.119	458

- 1) Corresponde al valor de los rendimientos generados de la cuenta ahorros y corriente de las entidades bancarias de la compañía.
- 2) Corresponde a la diferencia de TRM del valor causado vs el pagado del proveedor tecnológico MSS Seidor Colombia S.A.S.

(23) Gastos por préstamos

El siguiente es el detalle de los intereses corrientes adquiridos a 31 de diciembre:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Intereses generados con partes relacionadas (1)	33.944	153.078
Intereses particulares (2)	<u>16.888</u>	<u>17.247</u>
Total	50.832	170.325

- (1) Es el intereses cobrado por Tele VVD S.A.S por los creditos de periodos anteriores, prestamos destinados para el apalancamiento de la compañía en sus primeros años.
- (2) Es el intereses cobrado por las aseguradora suramericana por el plazo acordado para el pago de las polizas y seguros

(24) Hechos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de estos estados financieros de la Compañía, no ha ocurrido eventos posteriores que pudieran afectar significativamente a los mismos.

(25) Aprobación de estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No. 15, de fecha 13 de marzo 2024, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.