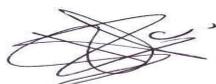


INVERSIONES EN SALUD S.A.S		
NIT 800.071.541-9		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022		
(Expresado en pesos colombianos)		
ACTIVO		
	AÑO 2023	AÑO 2022
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>	<b>4</b>	<b>1,085,258,989</b>
CAJA GENERAL	6,157,733	22,106,592
BANCOS	1,059,954	12,800,216
CUENTA DE AHORROS	1,076,459,547	7,021,420
ENCARGO FIDUCIARIO	234,232	170,241
DEPOSITOS A CORTO PLAZO	1,347,523	55,537,280
<b>INVERSIONES EN INSTRUMENTO DERIVADOS</b>	<b>5</b>	<b>1,707,000,000</b>
INVERSIONES EN ASOCIADAS	1,707,000,000	1,707,000,000
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>6</b>	<b>1,928,815,365</b>
DEUDORES DEL SISTEMA	17,383,174	1,058,643,221
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	392,226,667	50,485,933
ACTIVOS NO FINANCIEROS - ANTICIPOS	19,906,175	34,304,992
ANTICIPO DE IMP Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	936,836,771	628,347,430
CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	1,915,024	2,534,981
DEUDORES VARIOS	560,547,553	490,547,553
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>7</b>	<b>912,289,651</b>
EQUIPO DE OFICINA - EQUIPOS	352,421,462	236,591,700
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	314,832,176	299,509,469
EQUIPO MEDICO - EQUIPO APOYO DIAGNOSTICO	703,104,917	651,549,177
EQUIPO DE TRANSPORTE - AUTOS	249,899,999	249,899,999
DEPRECIACION ACUMULADA	-707,968,903	-560,608,406
<b>ACTIVOS INTANGIBLES - DIFERIDOS</b>		<b>1,469,330</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>5,633,364,005</b>	<b>4,947,911,129</b>
<b>CUENTA DE ORDEN DEUDORA</b>	<b>13</b>	<b>41,836,348</b>
<b>DERECHOS Y BIENES CONTINGENTES</b>		<b>41,836,348</b>
<b>BIENES Y VALORES EN CUSTODIA</b>		<b>41,836,348</b>



JUAN FELIPE LONDOÑO PEDRAZA  
REPRESENTANTE LEGAL



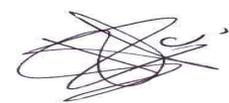
CRISTIAN GALLO GIRALDO  
CONTADOR  
TP 302899-T



JUAN EUGENIO RESTREPO MADRID  
REVISOR FISCAL  
TP 43075-T

<b>INVERSIONES EN SALUD S.A.S</b> <b>NIT 800.071.541-9</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b> <b>A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022</b> <b>(Expresado en pesos colombianos)</b>
---

PASIVOS	AÑO 2023	AÑO 2022
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>480,219,693</b>	<b>305,664,665</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS	480,219,693	305,664,665
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>2,299,131,868</b>	<b>2,138,408,760</b>
CUENTAS POR PAGAR AL COSTO - PROVEEDORES	1,064,680,563	812,917,935
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	33,623,511	158,261,493
CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS	-	3,486,003
RETENCIONES Y APORTES NOMINA	216,449,932	226,034,291
RETENCIONES EN LA FUENTE	32,400,904	37,527,484
BENEFICIOS A EMPLEADOS	613,709,233	586,126,453
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	202,613,776	166,115,700
OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	135,653,951	147,939,402
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,779,351,561</b>	<b>2,444,073,425</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	500,000,000	500,000,000
RESERVAS OBLIGATORIAS	348,933,400	348,933,400
RESULTADOS DEL EJERCICIO	350,174,740	123,299,784
RESULTADOS ACUMULADOS	2,186,008,050	2,062,708,265
SUPERAVIT DE REEVALUACION	-531,103,746	-531,103,746
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,854,012,444</b>	<b>2,503,837,704</b>
<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>5,633,364,005</b>	<b>4,947,911,129</b>
<b>CUENTA DE ORDEN ACREEDORA</b>	<b>41,836,348</b>	
<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>	<b>41,836,348</b>	
<b>BIENES Y VALORES EN CUSTODIA</b>	<b>41,836,348</b>	



**JUAN FELIPE LONDOÑO PEDRAZA**  
**REPRESENTANTE LEGAL**



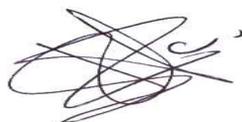
**JUAN EUGENIO RESTREPO MADRID**  
**REVISOR FISCAL**  
**TP 43075-T**



**CRISTIAN GALLO GIRALDO**  
**CONTADOR**  
**TP 302899-T**

**INVERSIONES EN SALUD S.A.S**  
**NIT 800.071.541-9**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

<b>INGRESOS</b>	<b>10</b>	<b>AÑO 2023</b>	<b>AÑO 2022</b>
INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES DE SALUD		15,643,874,149	14,395,371,897
DEVOLUCIONES GLOSAS		-88,453,788	-37,818,724
<b>TOTAL INGRESO OPERACIONAL</b>		<b>15,555,420,361</b>	<b>14,357,553,173</b>
<b>COSTOS DE PRESTACION SERVICIOS</b>	<b>11</b>		
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		11,384,702,725	10,060,562,031
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>4,170,717,636</b>	<b>4,296,991,143</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>12</b>		
GASTOS DE ADMINISTRACION		3,546,010,469	3,792,526,385
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>624,707,167</b>	<b>504,464,757</b>
+ OTROS INGRESOS		149,921,655	203,953,194
- OTROS EGRESOS		221,840,305	419,002,467
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>552,788,516</b>	<b>289,415,484</b>
<b>PROVISION DE IMPUESTO RENTA</b>		<b>202,613,776</b>	<b>166,115,700</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>350,174,740</b>	<b>123,299,784</b>



**JUAN FELIPE LONDOÑO PEDRAZA**  
**GERENTE-Representante legal**



**JUAN EUGENIO RESTREPO MADRID**  
**REVISOR FISCAL**  
**TP 43075-T**



**CRISTIAN GALLO GIRALDO**  
**CONTADOR**  
**TP 302899 -T**

**INVERSIONES EN SALUD S.A.S**  
**NIT 800.071.541-9**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>OPERACIÓN</b>		
Utilidad del periodo	350,174,740	123,299,814
Depreciacion	147,360,497	129,148,765
Amortizacion	1,469,330	6,121,581
Provision impuesto de renta	36,498,076	-10,038,625
<b>Subtotal</b>	<b>535,502,643</b>	<b>248,531,535</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES</b>		
Disminucion en cuentas por cobrar	336,048,745	361,997,576
Aumento cuentas comerciales por pagar	251,762,628	173,985,238
Disminucion en otras cuentas por pagar	-142,834,924	-174,188,941
Aumento beneficios a empleados por pagar	27,582,780	83,334,901
Disminucion/aumento en otros pasivos	-12,285,451	59,503,816
<b>Subtotal</b>	<b>460,273,778</b>	<b>504,632,590</b>
<b>INVERSION</b>		
Compra de activos propiedad planta y equipo	-182,708,209	-99,490,106
Retiro/adquisicion inversiones-derechos fiduciarios	54,125,765	-51,801,666
<b>Subtotal</b>	<b>-128,582,444</b>	<b>-151,291,772</b>
<b>FINANCIACION</b>		
Obligaciones financieras adquiridas/pagadas	174,555,028	-111,286,397
Pago de Dividendos	0	-1,342,747,744
<b>Subtotal</b>	<b>174,555,028</b>	<b>-1,454,034,141</b>
Incremento neto en efectivo y equivalente al efectivo	<b>1,041,749,005</b>	<b>-852,161,788</b>
Efectivo y equivalentes el efectivo al 31 de Diciembre	<b>41,928,229</b>	<b>894,090,046</b>
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>1,083,677,234</b>	<b>41,928,229</b>

JUAN FELIPE LONDOÑO P  
REPRESENTANTE LEGAL

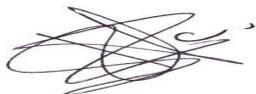
CRISTIAN GALLO G  
CONTADOR TP 302899-T

JUAN EUGENIO RESTREPO  
REVISOR FISCAL TP 43075 – T

**INVERSIONES EN SALUD S.A.S**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<b>Capital Social</b>	<b>Superávit de Valorización</b>	<b>Reserva</b>	<b>Ganancias Retenidas</b>	<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo a diciembre 31 de 2021</b>	500,000,000	-531,103,746	348,933,400	3,031,128,069	374,327,940	3,723,285,663
Traslado de utilidades	0	0	0	374,327,940	-374,327,940	0
Resultado del ejercicio	0	0	0	0	123,299,784	123,299,784
Reservas	0	0	0	0	0	0
Dividendos en efectivo	0	0	0	-1,342,747,744	0	-1,342,747,744
Utilidad neta	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo a diciembre 31 de 2022</b>	500,000,000	-531,103,746	348,933,400	2,062,708,265	123,299,784	2,503,837,703
Traslado de utilidades	0	0	0	123,299,784	-123,299,784	0
Resultado del ejercicio	0	0	0	0	350,174,740	350,174,740
Reservas	0	0	0	0	0	0
Dividendos en efectivo por accion	0	0	0	0	0	0
Utilidad neta	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo a diciembre 31 de 2023</b>	500,000,000	-531,103,746	348,933,400	2,186,008,050	350,174,740	2,854,012,443



**JUAN FELIPE LONDOÑO PEDRAZA**  
 REPRESENTANTE LEGAL



**CRISTIAN GALLO G**  
 CONTADOR TP 302899-T



**JUAN EUGENIO RESTREPO**  
 REVISOR FISCAL TP. 43075-T



# INVERSIONES EN SALUD S.A.S

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**INVERSIONES EN SALUD S.A.S**  
**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL.**

La sociedad **INVERSIONES EN SALUD S.A.S.**, es una empresa constituida por escritura pública No. 2019, otorgada en la Notaría Once de Medellín, el 16 de junio de 1989. Inscrita en Cámara de Comercio el 13 de junio de 1989 en el libro 9 folio 692 bajo el No. 5.528 y transformada en sociedad por acciones simplificada S.A.S, mediante documento privado.

Su objeto social principal consiste en la prestación de servicios integrales en materia de salud, mediante la aplicación de procedimientos técnicos y científicos adecuados, de carácter terapéutico, clínico y quirúrgico, con cobertura en los siguientes campos de atención:

- a) Consulta externa: los servicios de dermatología, endodoncia, enfermería, ginecobstetricia, medicina general, nutrición y dietética, odontología general, ortodoncia, pediatría, periodoncia, odontopediatría, cirugía oral.
- b) En apoyo diagnóstico y complementación terapéutica; los servicios de toma de muestras de laboratorio clínico, imágenes diagnósticas ionizantes, radiología odontológica y toma de muestras de cuello uterino.
- c) En protección específica y detención temprana; servicios de vacunación.

Su modelo de atención es integral, el cual identifica las necesidades y expectativas del usuario y su familia con relación a su condición de salud hasta definir las acciones de promoción, prevención y tratamiento oportuno de la enfermedad, mediante el acceso sin barreras a los servicios de salud, de tal forma que se disminuya el riesgo a lesiones irreversibles y estados o condiciones que limiten la pronta y efectiva recuperación de las personas.

Su domicilio social es el municipio de Itagüí, en el departamento de Antioquia y la república de Colombia, en la calle 39 #49-37 barrio La Independencia.

La entidad está bien establecida, tiene contratos de ejecución a más de un año y son rentables, es solvente, posee buenos indicadores financieros; por lo tanto, opera bajo la hipótesis de negocio en marcha.

La entidad se encuentra vigilada por la Superintendencia de Salud.

## **NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

### **2.1. Marco normativo.**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo.

Con fecha 27 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3022 y el decreto único reglamentario DUR 2420 de 2015 (modificado por los decretos 2496 del mismo año, 2101, 2131 y 2132 de 2016, 2170 de 2017 y el decreto 2483 de 2018), que deben auditarse bajo especificaciones del Decreto 302 de 2015, 2132 de 2016 y 2170 de 2019. Aplicables a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF actualizadas por el IASB, en la Sección 8 contenida en el anexo técnico compilatorio No.2 para pymes del decreto 2483 de 2018.

### **2.2. Medición.**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

**2.2.1. Costo histórico:** está basado en el valor razonable de las transacciones. El valor razonable es el precio el cual sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

**2.2.2. Valor razonable:** Valor del importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, cuando se realizan transacciones en condiciones de mutua independencia.

### **2.3. Moneda funcional y presentación.**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales, se expresan en pesos colombianos. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de pesos más cercana.

### **2.4. Base de contabilidad y causación.**

La compañía prepara sus estados financieros usando como base la contabilidad de causación, excepto para la información registrada en el Estado de Flujos de Efectivo. Todas las transacciones y sucesos contabilizados, se reconocen mediante la revelación de la información acerca de su naturaleza y extensión.

## **2.5. Materialidad o importancia relativa.**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando; debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, inciden en las decisiones económicas que puedan tomar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

## **2.6. Uso de estimaciones y juicios.**

La preparación de los estados financieros individuales, requieren que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente al momento de informar. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

No se realizaron estimaciones ni supuestos relacionados con el deterioro, litigios, pensiones y cualquier otro que estén relacionados con la actividad de la entidad.

## **2.7. La esencia sobre la forma.**

Las transacciones y demás sucesos fueron contabilizados de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

## **2.8. Comprensibilidad.**

La información proporcionada en los estados financieros se presenta de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen conocimiento razonable de las actividades económicas, empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable, sin que esto permita omitir información pertinente por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

## **2.9. Correcciones contables.**

No se realizaron correcciones significativas en el proceso de revisión, organización y reconocimiento de operaciones de los Estados Financieros.

## **3.0. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.**

Los riesgos a los que están expuestos los diferentes instrumentos financieros que hacen parte de la información de los Estados Financieros, se presenta en las cuentas por cobrar de difícil cobro.

## **NOTA 3. POLITICAS CONTABLES ESPECIFICAS.**

### **3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo.**

El efectivo y equivalentes de efectivo, corresponde a los recursos mantenidos en caja, a los depósitos de libre disponibilidad en bancos; los cuales sirven de soporte para centralizar operaciones bancarias habituales, en las cuales el titular puede restituir su dinero en parte o en su totalidad en cualquier momento (cuentas corrientes y de ahorros). Y a las inversiones de alta liquidez de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos, contados a partir de la fecha de adquisición del instrumento financiero, que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Su propósito es el cumplir con los pagos de corto plazo y no esencialmente con propósitos de inversión.

### **3.2. Activos financieros.**

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado, y disponibles para la venta.

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

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados; son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo (a la fecha no se poseen).

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro cuando es procedente.

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando expiren o transfieran los derechos contractuales y no se retienen los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de "activos financieros a valor razonable a través de resultados" se incluyen en el estado del período y otro resultado integral en el rubro "otros ingresos / otros egresos" en el período en el que se producen los referidos cambios a valor razonable.

#### **3.2.1. Deterioro de activos financieros.**

**Activos a costo amortizado:** La compañía evalúa a cada fecha del estado de situación financiera, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado o desvalorizado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe

evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

\*Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.

\*Incumplimiento del contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.

\*La compañía por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.

\*Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.

\*La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras.

\*Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados, a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de estos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera y condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

La compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca del deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro, es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “gastos de venta”.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “recuperaciones” en el estado de resultado de período.

### **3.3. Cuentas por cobrar.**

Las cuentas por cobrar originadas de la prestación de servicios de salud corresponden al valor de los derechos a favor de la entidad, originados en la prestación del servicio de salud a los usuarios inscritos. Estas cuentas se medirán por el valor de la transacción y serán objeto de estimaciones de deterioro. Las demás cuentas por cobrar, se reconocerán, medirán y revelarán de acuerdo al marco normativo de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

#### **3.3.1. Deterioro de las cuentas por cobrar.**

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Dicha evidencia se verificará mensualmente y se evidenciará en el informe de cartera por edades de vencimiento.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar, con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados.

Inversiones en Salud S.A.S dejará de reconocer una cuenta por cobrar, cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran. Por consiguiente, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del período.

### **3.4. Cuentas por pagar.**

Se reconocen como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en la adquisición de bienes y servicios y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Estas cuentas se medirán por el valor de la transacción o contrapartida recibida; es decir al costo.

### **3.5. Beneficios a empleados.**

Los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que Inversiones en Salud S.A.S, proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios o por indemnizaciones por cese.

Las retribuciones suministradas a empleados podrán originarse por acuerdos formales, legalmente exigibles celebrados entre la compañía y sus empleados. Estos beneficios están definidos a corto plazo, a largo plazo y beneficios por terminación de contrato.

De corto plazo son los beneficios cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados prestan sus servicios. Entre ellos el salario, aportes a la seguridad social, bonificaciones, prestaciones sociales.

De largo plazo los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados prestan sus servicios.

Beneficios por terminación, los cuales comprenden los proporcionados a los empleados o a quienes dependen o son beneficiarios de ellos, y pueden ser liquidados mediante pagos (o el suministro de bienes y servicios) realizados directamente a los empleados, a sus cónyuges, hijos u otras personas dependientes de aquellos, o a terceros, tales como compañías de seguros.

Un empleado puede prestar servicios en la entidad tiempo completo o parcial. Empleados incluye también a los directores y a otro personal de la gerencia.

La empresa reconoce un pasivo cuando el empleado a prestado sus servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar a futuro y su contabilización es inmediata.

### **3.6. Propiedad planta y equipo.**

La propiedad, planta y equipo corresponden a los activos tangibles empleados por Inversiones en Salud S.A.S, para la prestación de servicios de salud y para propósitos administrativos.

Se reconocerá una partida como elemento de propiedad, planta y equipo cuando cumpla con las siguientes condiciones:

- a) Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.
- b) No se espera venderlos y se prevé usarlos durante más de un período contable.
- c) Los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- d) Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado de arrendamiento.

Inversiones en Salud S.A.S también reconocerá como propiedad, planta y equipo, los bienes muebles con uso futuro indeterminado.

Comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con oficinas, muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de la comunicación y cómputo, maquinaria y equipo médico.

Se presentan a su costo histórico menos la depreciación, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo propio o ajeno se reconocerán como mayor valor de esta y en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.

Las reparaciones y el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo, se reconocerán como gasto en el resultado del período. Las reparaciones son erogaciones en que incurre Inversiones en Salud S.A.S, con el fin de recuperar la capacidad normal del uso del activo. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la empresa con el fin de conservar la capacidad normal del uso del activo.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en que estos se incurren.

### **3.6.1. Depreciación acumulada.**

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil utilizando el método de línea recta e iniciará, cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y las condiciones para operar de la forma prevista por Inversiones en Salud S.A.S.

El valor residual es el valor estimado que Inversiones en Salud S.A.S, podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

El valor residual y las vidas útiles de los activos, se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como se muestra en la tabla.

<b>Clase de activo</b>	<b>Vida útil en años</b>
Terrenos	No aplica
Construcciones y edificaciones	40 -100
Equipo de oficina	5 - 10
Equipo de comunicación y computación	5 - 10
Maquinaria y equipo médico	5 - 10

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de la propiedad, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias o pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, plantas y equipos, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios; si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento. El activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento al que sea menor.

### **3.7. Intangibles.**

Un activo intangible es un recurso identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, que es controlado como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos o un potencial de servicios, se puede realizar una medición fiable y se prevé utilizarlo durante más de un período contable.

### **3.8. Provisiones.**

Inversiones en Salud S.A.S reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo de la institución que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su

cuantía y/o vencimiento; esto cuando se tenga una obligación presente como resultado de un suceso pasado y pueda hacerse una estimación fiable del valor.

### **3.9. Operaciones de financiamiento.**

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación, o (si procede) un período más corto.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Compañía da de baja los pasivos financieros cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerán en el resultado.

### **3.10. Cuentas por pagar comerciales.**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

El impuesto de renta diferido se provisiona de su totalidad por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos mostrados en los estados financieros.

El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o cuando el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias. Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existen derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

### **3.11. Ingresos.**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de servicios neto de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones.

La compañía reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable; que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro si la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades y cuando se produce la prestación del servicio; independiente de la fecha de factura.

Las condiciones de pago son a 30 días. Los ingresos deben ser reconocidos en el mes en que se presta el servicio.

El deterioro de la cuenta por cobrar, reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento.

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

Cuando una cuenta por cobrar o inversión está deteriorada, la compañía reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses.

Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de difícil recaudo; se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

Los ingresos por dividendos, se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

### 3.12. Costos y gastos.

La empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran 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 incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación del servicio.

También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios, son un elemento esencial en ellos.

### 3.13. Capital social.

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

La compañía no cotiza sus acciones en la Bolsa de Valores.

### 3.14. Reserva Legal.

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables a la compañía son las que el código de comercio establece.

La compañía está obligada por ley a realizar la apropiación del 10% de sus ganancias netas anuales para la reserva legal, hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente por lo menos al 50% del capital suscrito. La compañía ya superó este límite, por lo tanto, no se realizan reservas.

## NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

El siguiente es el detalle de efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caja	\$ 6.157.733	\$ 22.106.592
Saldos en bancos	\$1.077.519.501	\$ 19.821.636
Depósitos en instituciones financieras	\$ 1.581.755	\$ 55.707.520
Total efectivo y equivalentes de efectivo	<u>\$1.085.258.989</u>	<u>\$ 97.635.749</u>

La variación del 91% del incremento del total de efectivo y equivalentes al efectivo corresponden al pago anticipado de la cuenta por cobrar factura FE 755870 del cliente EPS Suramericana con fecha de vencimiento enero 2024.

El saldo en bancos pertenece al flujo de caja corresponde al del mes de enero de 2024.

El saldo en caja corresponden al ingreso recibido de los días diciembre 27,28,29 y 30 por valor de \$1.657.732,71 (consignados en banco en el mes de enero del año 2024. Y las bases de caja de las auxiliares de punto de servicio para las devoluciones de efectivo por los pagos de los usuarios del sistema de salud; por valor de \$4.500.000 (éste último sin variación en ambos periodos).

La disminución del efectivo en caja, es por la variación del ingreso diario, el cual es relativo con la prestación de los servicios de salud.

## NOTA 5. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS.

El siguiente es el detalle de Inversiones en Instrumentos derivados al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Inversiones en asociadas a valor razonable	\$1.707.000.000	\$1.707.000.000

Esta cuenta corresponden a las acciones de la compañía Inversiones en Salud S.A.S; en otros sectores como son, actividades inmobiliarias y de servicios de call center. Las empresas y sus porcentajes de participación son los siguientes:

EMPRESA	NIT	% ACCION
Soluciones en Telecomunicaciones Telemed S.A.S	900.100.737	15
Inmuebles y Tierras S.A.S	901.108.178	59.89

## NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR.

El siguiente es el detalle de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Deudores del sistema	\$ 17.383.174	\$1.058.643.221
Cuentas por cobrar socios	\$ 392.226.667	\$ 50.485.933
Activos no financieros – anticipos	\$ 19.906.175	\$ 34.304.992
Anticipos de impt o saldos a favor	\$ 936.836.771	\$ 628.347.430
Cuentas por cobrar trabajadores	\$ 1.915.024	\$ 2.534.981
Deudores varios	\$ 560.547.533	\$ 490.547.553

La disminución de la cuenta deudores del sistema, corresponde al pago anticipado de la factura FE 755870 del cliente EPS Sura durante el período 2023.

El incremento de la cuenta por cobrar a socios; corresponde al valor entregado por anticipo de distribuciones, a los socios de la entidad, los cuales están sometidos por el valor del desembolso y serán legalizados en el decreto de utilidades del periodo. La administración realizará la gestión para la reducción de esta cartera durante el año gravable 2024.

La cuenta activos no financieros – anticipos; corresponden a los anticipos pagados a los proveedores que relacionamos a continuación, los cuales están pendientes de legalización mediante factura electrónica.

El siguientes es el detalle de las cuentas auxiliares del rubro de anticipos al 31 de diciembre de 2023:

N.I.T	RAZÓN SOCIAL	VALOR
800.242.106-2	SODIMAC COLOMBIA S.A	126,600.00
830.087.099-3	CENTRAL PARKING SYSTEM COLOMBI	105,000.00
890.900.286-0	DIRECCION SECCIONAL DE SALUD D	12,000.00
890.900.608-9	ALMACENES EXITO SA	29,114.00
890.931.549-5	CONJUNTO COMERCIAL ALMACENTRO	18,200.00
890.933.726-1	SERVICIOS MEDICOS SAN IGNACIO	55,000.00
890.941.663-1	DROGUERIA PASTEUR SA	172,037.00
900.017.447-8	FALABELLA DE COLOMBIA S.A	2,200,000.00
900.126.847-8	ESTACION DE SERVICIO TERPEL	593,080.00
900.598.356-8	BODEGAS ESPECIALIZADAS S.A.S	111,453.00
900.751.429-2	TERA FOTO SAS	199,999.00
900.839.212-1	IMAGENES DE VIDA Y SALUD SAS	286,000.00
901.142.669-4	HUMANITAS PRESTADORA DE SERVIC	15,862,598.00
901.248.022-6	SALDESCO S.A.S	135,094.00
	<b>TOTAL ANTICIPOS</b>	<b>19,906,175.00</b>

Los anticipos de impuestos o saldos a favor, corresponden a las retenciones en la fuente, practicadas y certificadas por EPS Sura por la prestación de servicios de salud, equivalentes al 2% de cada valor superior a 4 UVT; las cuales fueron por valor de \$310.451.824.

Las retenciones por gastos financieros practicados por Bancolombia por valor de \$7.939 y las retenciones del fondo de inversión BTG por valor de \$120.000,39.

El saldo a favor corresponde al período gravable 2022 en la presentación del impuesto de renta por valor de \$460.859.000 y el saldo por el impuesto CREE del período año gravable 2023 por valor de \$165.398.000.

Cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a los valores asumidos por la empresa por pago anticipado de las libranzas de las entidades de Bancolombia, Comfama y préstamos de terceros; los cuales se descuentan del pago de la nómina en el siguiente período.

La cuenta deudores varios; presenta incremento por el préstamo realizado al proveedor Soluciones en Telecomunicaciones Telemed S.A.S, con un acuerdo de pago de corto plazo a 30 días con vencimiento para el mes de enero de 2024.

El siguientes es el detalle de las cuentas auxiliares del rubro de Deudores varios al 31 de diciembre de 2023:

N.I.T	RAZÓN SOCIAL	VALOR
900.100.737-3	SOLUCIONES EN TELECOMUNICACION	70,000,000.00
800.194.297-4	ALIANZA FIDUCIARIA SA	87,629,926.00
890.926.315-9	ECDA PUBLICIDAD EXTERIOR	373,917,627.48
900.509.000-1	PI HUMANITAS SAS	29,000,000.00
	<b>TOTAL</b>	<b>560,547,553.48</b>

## NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

El siguiente es el detalle de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Equipo de oficina	\$ 352.421.462	\$236.591.700
Equipo de cómputo	\$ 314.832.176	\$299.509.469
Equipo médico	\$ 703.832.176	\$651.549.177
Equipo de transporte	\$ 249.899.999	\$249.899.999
Depreciación acumulada	\$ 707.968.903	\$560.608.406

La variación del incremento para el período año gravable 2023, corresponde a la compra de activos durante el período, los cuales se relacionan a continuación:

- a) Plantas de energía para las áreas de laboratorio clínico y vacunación; esto para cumplir con la normatividad vigente exigible con la Secretaria de Salud, para garantizar la conservación de la cadena de frío de los reactivos y biológicos en custodia de la entidad.
- b) La compra de caja térmica de vacunas, para garantizar la cadena de frío durante el transporte de los biológicos desde la secretaria de salud.
- c) La adquisición de la plataforma elevatoria, para garantizar la movilidad de los usuarios del sistema de salud con movilidad reducida.

- d) Renovación de licencias Fortinet para el uso de sistemas de cómputo.
- e) Adquisición de cavitrones para el área de odontología.
- f) Adquisición de autoclave para el área de odontología.
- g) Compra del equipo de Rx periapical para el área de odontología.
- h) Compra de transductor lineal para el área de ecografías.

Se realizó la depreciación con el método de línea recta, desde el inicio del uso de los equipos hasta el cierre del período.

El equipo de transporte es un activo improductivo por lo cual no se realiza depreciación en función de uso.

## NOTA 8. PASIVOS.

El siguiente es el detalle de pasivos al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

Pasivos no corrientes	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Obligaciones financieras	\$480.219.693	\$305.664.665

El incremento corresponde a nuevas obligaciones contraídas durante el año con el banco de Bogotá; esto con el fin de garantizar el pago oportuno de beneficios a empleados exigibles en el período.

A continuación, presentamos el detalle de la cuenta de los pasivos no corrientes, adquiridos en períodos anteriores y corrientes, para la adquisición de activos y responsabilidades de la compañía.

El siguientes es el detalle del total de pasivos financieros al 31 de diciembre de 2023:

N.I.T	TERCERO	VALOR
890.903.938-8	BANCOLOMBIA S A	-52,352,333.85
860.002.964-4	BANCO DE BOGOTA	-35,923,424.83
860.034.313-7	BANCO DAVIVIENDA SA	-64,663,235.00
890.903.938-8	BANCOLOMBIA S A	-89,068,160.00
860.002.964-4	BANCO DE BOGOTA	-238,212,539.00
	<b>TOTAL</b>	<b>-480,219,692.68</b>

## Pasivos corrientes

El siguiente es el detalle de los pasivos corrientes al 31 de diciembre del 2023 y 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuentas por pagar - proveedores	\$1.064.680.563	\$ 812.917.935
Costos y gastos por pagar	\$ 33.623.511	\$ 158.261.493
Cuentas por pagar socios	\$ 0	\$ 3.486.003
Retenciones y aporte nómina	\$ 216.449.932	\$ 226.034.291
Retenciones en la fuente	\$ 32.400.909	\$ 37.527.484
Beneficios a empleados	\$ 613.709.233	\$ 586.126.453
De renta y comentarios	\$ 202.613.776	\$ 166.115.700
Anticipos y avances recibidos	\$ 135.653.951	\$ 147.939.402

El incremento de la cuenta por pagar de proveedores y/o prestadores del servicio de salud, corresponde al incremento de la demanda de los servicios de salud por la Post pandemia, y la incertidumbre de los usuarios, ante los nuevos cambios esperados en los servicios de salud, propuestos por el gobierno nacional. Adicional al aumento de los costos de los insumos necesarios para la prestación del servicio.

Toda la información registrada fue debidamente conciliada con facturación electrónica y conciliación de cartera con cada uno de los proveedores nacionales y prestadores de servicios de salud

Ver detalle siguiente con la información de los saldos por terceros al 31 de diciembre de 2023, tanto de proveedores, como de los prestadores de servicios de salud.

Nombre	NIT	TERCERO	VALOR
PROVEEDORES NACIONALES	98.557.733-8	PALACIOS RUIZ JUAN CARLOS	-329,000.00
PROVEEDORES NACIONALES	98.708.641-8	CONTRERAS URIBE ANDRES FELIPE	-160,000.00
PROVEEDORES NACIONALES	800.108.091-8	METALICAS URIBE S.A.S	-75,006.00
PROVEEDORES NACIONALES	811.004.901-1	AMERICA DENTAL SAS	-1,247,000.00
PROVEEDORES NACIONALES	811.011.426-3	DISTRIBUCIONES MEDIFE SAS	-202,450,723.00
PROVEEDORES NACIONALES	811.021.357-6	MEDICAMENTOS Y SUMINISTROS HOS	-2,236,853.00
PROVEEDORES NACIONALES	811.028.717-6	HUMMALAB S.A.S.	-5,555,765.00
PROVEEDORES NACIONALES	830.048.145-8	SIIGO SAS	-1,504,160.00
PROVEEDORES NACIONALES	890.900.286-0	DIRECCION SECCIONAL DE SALUD D	-3,000.00
PROVEEDORES NACIONALES	890.900.841-9	COMFAMA CAJA DE COMPENSACION F	-2,747,600.00
PROVEEDORES NACIONALES	890.913.400-0	DENTALES ANTIOQUIA SAS	-2,678,842.24
PROVEEDORES NACIONALES	890.929.073-5	RONELLY SA	-9,080,253.00
PROVEEDORES NACIONALES	890.935.426-6	SUMINISTROS GENERALES CONASEO	-3,162,811.00
PROVEEDORES NACIONALES	900.100.737-3	SOLUCIONES EN TELECOMUNICACION	-616,057,074.80
PROVEEDORES NACIONALES	900.334.852-7	SUMINISTROS MEJIA GAVIRIA SAS	-1,691,634.00
PROVEEDORES NACIONALES	900.409.152-3	QUIMETALES SAS	-1,762,026.00
PROVEEDORES NACIONALES	900.463.507-3	BALOR S A	-170,723.00
PROVEEDORES NACIONALES	900.471.301-7	IMPAKTO SUPPLY SAS	-764,503.60
PROVEEDORES NACIONALES	900.513.824-9	INDUMEDICA SAS	-16,547,383.06
PROVEEDORES NACIONALES	900.871.340-0	LO COLECTIVO SAS	-3,976,000.00
PROVEEDORES NACIONALES	900.923.295-1	FCE SOLUCIONES SAS	-8,893,818.00
PROVEEDORES NACIONALES	900.931.733-1	ANALISIS METROLOGICO INDUSTRIA	-2,566,672.00
PROVEEDORES NACIONALES	900.968.214-9	DISTRIJMM S.A.S.	-5,802,884.00
PROVEEDORES NACIONALES	900.988.976-8	OP SOLUCIONES KOLORS SAS	-1,434,545.00
PROVEEDORES NACIONALES	900.989.096-6	INTECBIO SAS	-11,981,384.00
PROVEEDORES NACIONALES	901.194.165-7	NITRO GENETICA SAS	-150,000.00
PROVEEDORES NACIONALES	901.251.481-4	KIWANOPLUS S.A.S	-1,152,000.00
PROVEEDORES NACIONALES	901.252.993-8	IMPORTBIOMEDICOS MEDELLIN SAS	-334,628.00
PROVEEDORES NACIONALES	901.253.999-6	TONER E IMPRESIONES RAPISUMINI	-6,564,812.00
PROVEEDORES NACIONALES	901.334.492-2	SERVICIOS DE SALUD IPS	-277,732.00
PROVEEDORES NACIONALES	901.401.796-3	EMMAE SAS	-15,146,427.85
PROVEEDORES NACIONALES	901.458.608-2	LABORATORIO DENTAL VIVA DENTAL	-308,000.00
PROVEEDORES NACIONALES	901.757.479-1	MEDICALDAS GRUPO PENTORO SAS	-821,101.00
PROVEEDORES NACIONALES	1.017.139.869-	MENDOZA LOPEZ ELSA NATALIA D	-35,000.00
PROVEEDORES NACIONALES	1.037.600.016-	GIRALDO GOMEZ JUAN ESTEBAN	-324,000.00
PROV PRESTADORES SERV	70.047.399-0	PRADA WINKLER ENRIQUE	-205,647.00
PROV PRESTADORES SERV	800.066.001-3	CENTRO MEDICO OFTAMOLOGICO Y L	-29,087,200.00
PROV PRESTADORES SERV	800.168.083-5	COOPERATIVA ANTIOQUEÑA DE SALU	-11,393,760.00
PROV PRESTADORES SERV	800.178.906-4	CENTROLAB SAS IPS	-47,445,872.00
PROV PRESTADORES SERV	800.190.884-1	CLINICA ANTIOQUIA S A	-75,753.00
PROV PRESTADORES SERV	800.225.057-8	AYUDAS DIAGNOSTICAS SURAS SAS	-42,580,427.00
PROV PRESTADORES SERV	800.253.879-4	SOCIEDAD TERAPIA PULMONAR SAS	-213,444.00
PROV PRESTADORES SERV	890.984.002-6	UNIVERSIDAD CES	-438,000.00
PROV PRESTADORES SERV	900.358.952-9	CITOFEMME SAS	-5,247,098.00
		<b>TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	<b>-1,064,680,562.55</b>

La cuenta de retenciones en la fuente corresponde a las retenciones practicadas a empleados y proveedores por los diferentes conceptos según la normatividad DIAN; salario, servicios, honorarios, compras, arrendamientos, entre otras, las cuales serán pagadas en el mes de enero del año 2024 mediante formulario número 350 de la entidad correspondiente.

La cuenta beneficios a empleados presenta variación de incremento relativo, al aumento de salarios del año 2023. En esta cuenta se presenta al 31 de diciembre de año 2023 saldos pendientes por pago de liquidación de contrato, de la empleada con fecha de retiro diciembre 31 de 2023, los saldos de cesantías causadas en el año con fecha de pago 14 de febrero del año 2024, los intereses de las cesantías con fecha de pago 15 de enero de 2024, reajustes de prima de servicios por las novedades de nómina presentadas durante el período de pago del 16 al 30 de diciembre de 2023 y los valores pendientes de pago por concepto de vacaciones a compensar a los empleados.

A continuación, presentamos el detalle de cada rubro de esta cuenta al 31 de diciembre de 2023.

<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	
LIQUIDACIONES POR PAGAR	-1,124,942.00
CESANTIAS CONSOLIDADAS	-437,161,349.00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	-50,470,667.00
PRIMA DE SERVICIOS	-957,760.00
VACACIONES CONSOLIDADAS	-123,994,515.00
<b>TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE 2023</b>	<b>-613,709,233.00</b>

De renta y complementarios, esta cuenta corresponde al valor proyectado para pago de impuesto de renta por el período gravable 2023. La variación de incremento con relación al periodo gravable 2022, corresponde al incremento de la utilidad durante el año 2023, por el incremento en ventas y la disminución de los gastos operacionales de administración.

Otros pasivos – anticipos y avances recibidos: Esta cuenta presenta leve disminución, la cual corresponde, a los anticipos recibidos por los usuarios del sistema de salud, por concepto de cuotas moderadoras y copagos, los cuales son descontados de la facturación que se realiza de manera posterior al cliente EPS Sura.

En esta cuenta también se presentan los saldos pendientes de legalización por concepto de aplicación de vacunas COVID, ante el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo. Este saldo es igual para el periodo 2022. El gobierno nacional se encuentra revisando y auditando la información, para luego autorizar la legalización y facturación de estos anticipos mediante resolución.

A continuación, el detalle del auxiliar del rubro de anticipos al 31 de diciembre de 2023.

NIT	TERCERO	VALOR
800.088.702-2	EPS SURA Y MEDICINA PREPAGADA	-67,533,250.55
900.978.341-9	FONDO NACIONAL DE GESTION DEL	-68,120,700.00
	<b>TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	<b>-135,653,950.55</b>

## NOTA 9. PATRIMONIO.

El siguiente es el detalle del patrimonio al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Capital suscrito y pagado	\$ 500.000.000	\$ 500.000.000
Reservas obligatorias	\$ 348.933.400	\$ 348.933.400
Resultados del ejercicio	\$ 350.174.740	\$ 123.299.784
Resultados acumulados	\$2.186.008.050	\$2.062.708.265
Otros resultados integrales	\$ 531.103.746	\$ 531.103.746

El capital social representa los aportes en dinero efectuados a la firma con el ánimo de proveer recursos para el desarrollo de su actividad, que además, sirven de garantía para los acreedores.

El capital social está dividido en partes de interés social nominal con valor de \$500.000.000.

La siguientes es la composición accionaria de la compañía al 31 de diciembre de 2023:

IDENTIFICACION	NOMBRE	PORCENTAJE
71.360.202	Juan Felipe Londoño Pedraza	63
901.374.468	Erre London S.A.S	31
19.137.407	Luis Enrique Londoño Vivero	5
41.324.148	María Eugenia Pedraza Bernal	1
	<b>TOTALES</b>	<b>100</b>

Las reservas legales no presentan variación; la compañía presenta un acumulado por valor de \$348.933.400; con el cual ya superó el tope límite establecido por la normatividad del artículo 452 del Código de Comercio.

El incremento del resultado del ejercicio corresponde al aumento de los ingresos y la disminución de los gastos de administración durante el 2023.

Las utilidades acumuladas corresponden a resultados acumulados netos de periodos anteriores.

Otros resultados integrales ORI, corresponde al superávit por revaluación de la actualización del módulo de activos fijos bajo NIIF según el párrafo 39 de la NIC 16. "Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del período en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del período".

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.

### NOTA 10. INGRESOS.

El siguiente es el detalle de ingresos al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos servicios de salud	\$15.555.420.361	\$14.357.553.173

En esta cuenta se reconocen la venta de servicios de salud, principalmente al cliente EPS Sura, de acuerdo con un contrato de capitación con pago por UPC y otras actividades por evento, por los usuarios inscritos en el sistema de seguridad social bajo la ley 100 de 1993 y asignados a la compañía. La compañía Inversiones en Salud S.A.S, de igual manera presta sus servicios de manera particular a los usuarios que lo requieran.

El incremento de esta cuenta corresponde en general, al aumento en la tarifa de capitación por prestación de servicio de salud, pactada en el contrato con la entidad EPS Sura, el cual fue de 14.67%, con algunas variaciones durante el año en curso.

De igual manera se presentaron glosas por parte de la entidad por valor de \$88.453.788, correspondientes a falta de cumplimiento de requisitos exigidos para la radicación y pago de facturas.

Detalle de ingresos por concepto y valor al 31 de diciembre de 2023:

INGRESOS OPERACIONALES	VALOR
MEDICINA GENERAL	15,023,221,852.00
ODONTOLOGIA	1,015,000.00
LABORATORIO	137,587,732.00
PROMOCION Y PREVENCION	425,040,246.00
AYUDAS DIAGNOSTICAS	57,009,319.00
DEV,REBAJAS Y DESCOTOS EN VTAS	-88,453,788.00
<b>TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	<b>15,555,420,361.00</b>

Detalle de ingresos por concepto y valor al 31 de diciembre de 2022:

INGRESOS OPERACIONALES	VALOR
MEDICINA GENERAL	13,821,718,096.00
LABORATORIO	116,194,911.00
PROMOCION Y PREVENCION	356,526,380.00
AYUDAS DIAGNOSTICAS	100,932,510.00
DEV,REBAJAS Y DESCOTOS EN VTAS	-37,818,724.00
<b>TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	<b>14,357,553,173.00</b>

En la cuenta de ingresos también se reconocen los intereses financieros, las recuperaciones de provisiones, los descuentos concedidos por los proveedores por concepto de descuentos comerciales, reintegro de costos y gastos, indemnizaciones de las compañías de seguro con concepto de pago de siniestros, y el reconocimiento económico por el pago de las incapacidades de los empleados. Adicional se incluyen los sobrantes de caja menor, el arrendamiento recibido por las máquinas dispensadoras de mecato y los ajustes al peso.

Detalle de otros ingresos al 31 de diciembre de 2023.

<b>OTROS INGRESOS</b>	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-2,871,507.37
RECUPERACIONES	-47,243,146.05
INDEMNIZACIONES	-98,466,352.00
DIVERSOS	-1,340,649.33
<b>TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	<b>-149,921,654.75</b>

## **NOTA 11. COSTOS.**

El siguiente es el detalle de costos al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Por prestación de servicios de salud	\$11.384.702.725	\$10.060.562.031

Los costos corresponden a todos los insumos y materiales adquiridos de las diferentes áreas para la prestación de los servicios de salud. También se reconocen todos los costos del personal vinculados y por prestación de servicios relacionados directamente con la prestación del servicio de salud, entre ellos médicos generales, especialistas, personal del área de odontología y especialidades y otros servicios de salud.

Los servicios propios para el desarrollo de la actividad, los mantenimientos y reparaciones de los equipos médicos, la compra de activos de menor cuantía y todos los gastos relacionados directamente con la prestación del servicio de salud.

Se reconocen de igual manera la prestación de servicios de salud con externos mediante relación de contratos, legalmente constituidos.

## NOTA 12. GASTOS.

El siguiente es el detalle de gastos al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos de administración	\$3.546.010.469	\$3.792.526.385

En esta cuenta se reconocen todos los gastos necesarios para garantizar administrativa y logísticamente la prestación del servicio; administración, sistematización, legales, financiera, recepción, aseo, mantenimientos y reparaciones, entre otros como los salarios y honorarios del personal de las áreas en los procesos de apoyo.

Otros egresos son los gastos principalmente de financiación en los que incurre la compañía para garantizar el flujo de efectivo constante para la operación; como son los intereses corrientes, los gastos financieros por manejos de cuentas de banco, comisiones, IVA, gravamen al movimiento financiero, intereses de sobregiros, los descuentos comerciales al cliente EPS Sura por el canal de comunicación entre las partes, los impuesto asumidos, las donaciones efectuadas a la fundación Angelito de mi guarda legalmente certificada, los gastos no deducibles. Estos gastos se reconocen cuando no se cumplen los requisitos para ser reconocidos como gasto/costo dentro de la operación.

La variación mayor de disminución entre ambos periodos se presenta en el rubro de gastos no deducibles.

## NOTA 13. CUENTAS DE ORDEN.

El siguiente es el detalle de las cuentas de orden al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuenta de orden deudora	\$ 41.836.348	\$ 0

En esta cuenta se reconocen las operaciones que la entidad realiza con el Municipio de Itagüí, pero no afectan la situación financiera, económica, social y ambiental de la compañía Inversiones en Salud S.A.S.

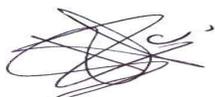
Reconoce el inventario de biológicos de vacunas controlados por la Secretaria de Salud del Municipio de Itagüí. La compañía Inversiones en Salud S.A.S, asume el compromiso de vigilar la tenencia en óptimas condiciones y la debida distribución a los usuarios bajo la reglamentación vigente del PAI (Programa Ampliado de Inmunizaciones).

#### **NOTA 14. EVENTOS POSTERIORES.**

Los resultados expresados en cada uno de los estados financieros que conforman este informe, fueron elaborados con base en todos y cada uno de los datos y operaciones que han sido conocidas y notificadas por diversos medios, surtidas, causadas y registradas, con incidencia positiva o negativa en el período que culminó.

No estamos enterados de otros hechos o eventos que cambien o modifiquen sustancial o parcialmente los estados financieros y las notas explicativas que preceden.

Medellín, abril 01 de 2024.



Juan Felipe Londoño  
Representante Legal



Cristian Gallo Giraldo  
Contador TP 302899-T



Juan Eugenio Restrepo  
Revisor fiscal TP 43075-t

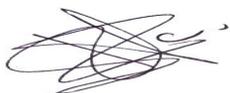


## **Certificación de los Estados Financieros Separados**

### **Inversiones en Salud S.A.S**

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros separados, certificamos:

Que para la emisión del estado de situación financiera separados al 31 de diciembre de 2023, y del estado de resultados integrales separado, estado de cambio en el patrimonio separado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, que conforme al reglamento se ponen a disposición de los accionistas y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros.



Juan Felipe Londoño  
Representante Legal



Cristian Gallo G  
Contador TP 302899 - T

**Dictamen de revisor fiscal**  
**A los señores accionistas de INVERSIONES EN SALUD SAS**  
**Periodo del dictamen Enero 1 a Diciembre 31 de 2023**

**Opinión:**

He examinado los estados financieros individuales preparados conforme a la sección 3 del Estándar para Pymes, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y (estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa).

En mi opinión, los estados financieros individuales tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de INVERSIONES EN SALUD SAS por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el DUR 2420 de 2015, modificadas y compiladas por el Decreto 2483 de 2018.

**Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el “Anexo técnico compilatorio y actualizado 4 – 2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información” incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Cabe anotar que me declaro en independencia de INVERSIONES EN SALUD S.A.S de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

**Cuestiones clave de auditoría**

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros en su conjunto de INVERSIONES EN SALUD SAS en el período 2023. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé, y en la formación de la opinión no expreso una opinión por separado sobre estas cuestiones. A continuación, las describo:

- Las obligaciones tributarias de forma y de fondo, como la facturación electrónica, la nómina electrónica, la conciliación contable fiscal y la bancarización ha sido también una cuestión clave de auditoría de la entidad. he obtenido un entendimiento de los procesos realizados para su cumplimiento, así como del entorno de control interno y los controles clave que forman parte del mismo.

El cumplimiento de las normas laborales y de seguridad social es también un aspecto clave de auditoría en INVERSIONES EN SALUD SAS. he obtenido un entendimiento de los procesos realizados para su cumplimiento, las acciones de corrección cuando ha sido el caso así, como del entorno de control interno y los controles clave que forman parte del mismo.

### **Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno**

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por INVERSIONES EN SALUD SAS, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de ésta.

### **Responsabilidad del revisor fiscal**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia (si se da el caso, comunicarles acerca de todas las relaciones y demás cuestiones que se consideren como amenazas y las salvaguardas aplicadas).

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.**

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Al respecto, a partir de (2015 o 2016), como fue exigido, los estados financieros de INVERSIONES EN SALUD SAS han sido expresados bajo estas normas.

En concordancia con lo mencionado en el numeral 4 del artículo 2.1.1 del DUR 2420 de 2015, adicionado por el artículo 10 del Decreto 2496 de 2015, todos los lineamientos que no estén en el alcance de los Estándares Internacionales podrán consultarse en el Decreto 2649 de 1993, el cual se encuentra parcialmente vigente para algunos aspectos, entre estos, la teneduría de libros, comprobantes y soportes contables.



JUAN EUGENIO RESTREPO MADRID

Revisor fiscal

Tarjeta profesional N.º 43075-t

Medellín, Marzo 25 de 2024