



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Años terminados el 31 diciembre de 2023 y 2022**  
**IPS CORAXON SAS**  
**900.425.272-6**

**NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

De acuerdo con los estatutos, CORAXON SAS es una Entidad por Acciones Simplificada constituida por documento privado en marzo 22 de 2011, registrado en la Cámara de Comercio de Medellín en el mismo año el 30 de marzo, en el libro 9, bajo el número 5457. La entidad tiene por objeto principal la prestación del servicio de salud, principalmente diagnóstico cardiovascular, entre otros.

**NOTA 2. INFORMACIÓN RELEVANTE INICIAL SOBRE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF**

En la estructura de activos y pasivos de la entidad no existen a la fecha de transición, partidas cuyos derechos y/o obligaciones se hayan generado en una operación que configure una combinación de negocios.

CORAXON SAS no es parte de ningún grupo ni entidad, no posee inversiones en controladas, ni entidades asociadas, ni inversiones en negocios conjuntos. Tampoco posee ningún negocio en el extranjero. Por lo tanto, no está obligada a presentar estados financieros consolidados.

**NOTA 3. BASES DE PRESENTACIÓN, PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

**3.1 Bases para la preparación de los estados financieros**

**3.1.1. Declaración de cumplimiento**

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, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con

sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB”; adicionalmente, se deben mencionar las excepciones o Leyes adicionales que se apliquen dentro del marco técnico normativo.

### **3.1.2 BASES DE MEDICIÓN**

Valor razonable: La entidad reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo, en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor Realizable o de Liquidación: Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los Pasivos se llevan a su valor de realización.

Costo histórico: Para los activos de la entidad, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda en el curso normal de la operación.

Costo amortizado: El costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero, es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal que se tengan lugar en la efectividad de la transacción, más o menos la amortización acumulada. Para la debida valoración se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

### **3.1.3 BASE DE CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN**

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

### **3.1.4 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN**

Del análisis de los factores principales y secundarios enunciados en la Sección 30, se determinó que el peso colombiano es la moneda funcional y de presentación de la sociedad.

### **3.1.5 IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD**

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, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar 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% de los activos. Este porcentaje se evaluará en cada periodo contable por si se presenta variación en este porcentaje.

### **3.1.6 RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES REALIZADOS**

La elaboración de los estados financieros de la entidad requiere que la administración de CORAXON SAS realice algunos juicios y estimaciones, los cuales se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros. Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible, siguiendo lo estipulado en la Sección 10 – políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores – cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas se ejecutará de manera prospectiva a partir de dicho momento, reconociendo el efecto del cambio en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Las estimaciones y juicios significativos realizados por CORAXON SAS son los siguientes:

- Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de los activos
- La vida útil y las propiedades, planta y equipo.
- Provisiones y contingencias

### **3.1.7 NEGOCIO EN MARCHA**

La Gerencia prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la Gerencia considera la posición financiera actual de CORAXON SAS, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras. A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de ninguna situación que nos haga creer que la entidad no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha.

### **3.1.8 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

La entidad clasifica un activo como corriente cuando:

- a) Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones.
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo como se define en la Sección 7 a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

La entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes.

El término “no corriente” incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

La entidad clasifica un pasivo como corriente cuando:

- a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
- d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no se afectan a su clasificación.

La entidad clasifica todos los demás pasivos como no corrientes

### **3.1.9 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.

CORAXON SAS, considerará todos aquellos eventos, sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Los hechos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa no implican ajustes en la información financiera del periodo informado, en este caso se revelará el hecho.

Aquellos hechos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa que implica ajustes y que facilitan evidencia sobre condiciones existentes a la fecha del Estado de Situación financiera, se deben ajustar los importes registrados en los estados financieros.

### **3.1.10 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES O ERRORES**

La Sociedad no realizó cambios en políticas contables y estimaciones, tampoco presentó errores.

CORAXON SAS, cambiará la política contable sólo si tal cambio es requerido por otra NIIF o lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

Un cambio en una política contable se tratará de la siguiente manera:

Si el cambio de la política es de forma voluntaria, se ajustarán los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, como si la nueva política se hubiese estado aplicando siempre aplicación retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable

Si el cambio de la política es derivado de la aplicación inicial de una nueva NIIF, la entidad observará las disposiciones transitorias específicas en la NIIF, si la nueva NIIF no tiene disposiciones transitorias. La aplicación será retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable, en este caso se hará prospectivamente con la debida revelación.

Si la aplicación de la NIIF se hace de forma anticipada, se tomará como si fuese un cambio de política por aplicación inicial de una nueva NIIF.

Los cambios en estimaciones contables se reconocerán de forma prospectiva afectando los resultados del periodo actual y los futuros.

CORAXON SAS, corregirá los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlo descubierto, re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; salvo que sea impracticable determinar el efecto que deriva.

### **3.1.11 EFECTOS DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF-NIC POR PRIMERA VEZ (PARA ESTADOS COMPARATIVOS A DICIEMBRE 31 DE 2017 Y 2016)**

a) Las principales exenciones y excepciones aplicadas según la NIIF para Pymes  
Sección 35

## Excepciones

Aplicación de la baja en cuentas de activos y pasivos financieros con relación a la recuperación de la cartera.

## Exenciones

Utilización del valor razonable como costo atribuido para la propiedad, planta y equipo.

b) El siguiente cuadro resume los principales impactos de la implementación de NIIF por primera vez

Los siguientes son los impactos generados en la implementación de las NIIF (adopción por primera vez)

<b>CONCILIACION PATRIMONIAL</b>		<b>VALORES</b>
SALDO DEL PATRIMONIO PCGA ANTERIORES		1.633.159.774
Modificación en los Activos		385.418.990
Modificación en los Pasivos		192.070.581
Modificación en el Patrimonio		-
TOTAL MODIFICACION POR CONVERGENCIA		193.348.409
Modificación por Errores		-
SALDO DEL PATRIMONIO NIIF		1.826.508.183
Variación absoluta (\$)		193.348.409
Variación relativa (%)		11,8%
<b>MODIFICACION EN LOS ACTIVOS</b>		<b>VALORES</b>
Reconocimiento del Deterioro de la Cartera	-	17.512.620
Baja de Cartera que no cumple con bases de medición	-	386.455.002
Ajuste por reconocimiento de activos fijos en Leasing		582.548.457
Ajuste por baja de intangibles que se consideraban derechos y son activ	-	613.867.697
Ajuste Amortización acumulada de Intangibles		398.092.872
Ajuste baja de Intangibles Licencias por valor no material	-	669.900
Activo por Impuesto Diferido Deducible		423.282.880
<b>TOTAL INCREMENTO (DISMINUCIÓN) DE ACTIVOS</b>		<b>385.418.990</b>
<b>MODIFICACION EN OTROS ACTIVOS</b>		<b>VALORES</b>
<b>MODIFICACION EN LOS PASIVOS</b>		<b>VALORES</b>
Reconocimiento del Impuesto Diferido de Renta Oponible		192.070.581
<b>TOTAL INCREMENTO (DISMINUCIÓN) DE PASIVOS</b>		<b>192.070.581</b>

Los siguientes son los impactos más relevantes en la adopción por primera vez:

1. Ajuste al deterioro de cartera bajo el modelo de análisis objetivo.
2. Reconocimiento de leasing financiero como activos fijos, determinando vida útil y depreciación.

3. Eliminación de intangibles bajo NIIF, no cumplen bases de reconocimiento como activos.
4. Reconocimiento del activo y el pasivo por impuesto diferido.

#### **NOTA 4. RESUMEN PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

##### **Efectivo y equivalente de efectivo**

Se reconoce como efectivo tanto el efectivo en caja como en bancos ya sean corrientes o de ahorro o los depósitos bancarios a la vista en moneda nacional y extranjera.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

El efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido se reconocerán inicialmente por el valor razonable.

El efectivo y efectivo restringido se medirán posteriormente por su valor razonable, las variaciones en el valor razonable se reconocerán en el estado de resultados, las cuales surgen entre otros, por los rendimientos devengados. Los costos de transacción no se incluyen en la medición del activo, estos se reconocerán en resultados del período en que se incurren.

El Efectivo restringido se medirá posteriormente por su valor razonable, las variaciones en el valor razonable se reconocerán en el pasivo. Los costos de transacción no se incluyen en la medición del activo, estos se reconocerán en resultados del período en que se incurren.

Los equivalentes de efectivo (inversiones) deberán valorarse con el método del costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

##### **Activos y pasivos financieros**

Se reconoce un activo o un pasivo financieros solo cuando se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento y se logre identificar que:

- (a) sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- (b) el elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La Entidad posee los siguientes activos financieros:

- Cuentas por cobrar a clientes
- Cuentas por cobrar a trabajadores
- Otras cuentas por cobrar

La Entidad, posee los siguientes pasivos financieros:

- Obligaciones financieras
- Cuentas por pagar a proveedores
- Cuentas por pagar a terceros

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, se contabilizan inicialmente a su valor razonable, es decir su valor nominal que no incluye interés implícito dado que los plazos de crédito son muy cortos, si al inicio de la negociación se pacta algún plazo especial (mayor al estimado) y se determina que esta negociación es corriente no se reconocerá el interés implícito, para las demás se debe liquidar el interés implícito y registrar un ingreso diferido que se amortizara durante el periodo de recaudo acordado, la tasa para el cálculo del interés será la de mercado. Al finalizar cada periodo se realizará una evaluación de los saldos vencidos que queden en la cartera para estimar un tiempo posible de pago y realizar los cálculos de deterioro (valor presente neto).

Las inversiones inicialmente se medirán al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción). Su medición posterior será costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva y para aquellas que cotizan en bolsa se medirán a su valor razonable.

Las obligaciones financieras se miden al costo amortizado. Cualquier costo de transacción asociado, se tiene en cuenta para calcular la tasa interna de retorno a utilizar para la medición del componente de capital e interés.

Las cuentas por pagar comerciales y otras, son instrumentos financieros, que generan la obligación de efectuar un pago con efectivo u otro instrumento financiero, esto sucede como contraprestación de un servicio recibido o un bien adquirido. La Entidad registra dentro del estado de situación financiera las cuentas por pagar que deberán ser canceladas en un período no mayor a un año y como no corriente las cuentas por pagar o la parte de estas, que se recaudarán en un período mayor a un año.

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



## **Inventarios**

Se clasifican como inventarios los bienes mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios

Los inventarios de la Entidad están conformados por mercancía no fabricada por la Entidad.

Los inventarios se deberán reconocer a partir de la fecha en la cual la entidad, asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de estos.

El reconocimiento del inventario inicia con la compra del producto y de ahí en adelante se maneja como costos de venta.

Los inventarios son controlados por medio del sistema permanente así mismo son reconocidos inicialmente por el costo de la adquisición (transacción de compra) y para medición posterior al menor entre el costo Valor Neto de Realización.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán en la determinación del precio de adquisición, incluidos los descuentos por pronto pago.

## **Propiedades planta y equipo**

Se reconoce como propiedades, planta y equipo aquellas erogaciones o compromisos realizados que representan bienes tangibles cuyos beneficios económicos se obtendrán en el futuro a través de su uso, bien sea en la administración u operación del negocio, y cuyo monto es cuantificable razonablemente.

La Entidad activará sus propiedades planta y equipo cuando su costo de adquisición sea mayor o igual a 2 SMMLV (Salarios mínimos mensuales vigentes en Colombia). La cuantía aplica para el costo del activo de manera individual, más no a un grupo de activos.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación se reconocerá en cuentas de resultados, en base al método lineal según la vida útil económica estimada de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipo a lo largo de la vida útil estimada del activo.

Se determinan las siguientes vidas útiles en rangos de años y métodos de costeo, según las clases de propiedades planta y equipo definidos para la sociedad:

<b>Propiedades Planta y Equipo</b>	<b>Vida Útil Porcentaje Anual</b>	<b>Medición</b>
Terrenos	NA	Modelo del costo
Construcciones y edificaciones	2,22%	
Maquinaria y equipo	10%	
Muebles y enseres	10%	
Equipo de cómputo y telecomunicaciones	20%	
Vehículos	10%	

Se deberá revisar las vidas útiles de todos los activos a fines de cada período contable. Tal revisión tiene que ser realizada con base realista y deberá también considerar los efectos de cambios tecnológicos.

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existen indicios de que un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo se ha visto deteriorado su valor, si existe algún indicio debe medir el importe recuperable del elemento o grupo de elementos.

## **Arrendamientos**

### Arrendamiento financiero

Los arrendamientos financieros que transfieren a la Entidad sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado se capitalizan al inicio del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada o por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, el que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de resultados.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la Sociedad obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

A la fecha en la que se emite este informe la Sociedad reconoce y clasifica todos sus arrendamientos que cumplan para ser reconocidos como financieros.

### Arrendamiento Operativo

Los arrendamientos en los que la Sociedad no asume sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo se clasifican como arrendamientos operativos.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos operativos en el estado de resultados, en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

## **Beneficios a empleados**

Se reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el que se informa, como un gasto, a menos que esté dentro del alcance de la política de inventarios o propiedad, planta y equipo; y como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.

Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la Entidad reconoce ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado va a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

En el reconocimiento de los beneficios a empleados, se mide inicialmente las prestaciones y remuneraciones por pagar a empleados al valor neto de la contraprestación por los servicios prestados a la misma, deduciendo cualquier contribución a fondos especiales que beneficien a los empleados.

## **Gastos pagados por anticipado**

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se deben cumplir los siguientes requisitos: (i) que su valor sea cuantificable fiablemente, (ii) que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago y (iii) que fluyan beneficios económicos futuros.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la Entidad de seguros y serán amortizados de acuerdo con el período de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

## **Deterioro de activos**

La Entidad, deberá evaluar en cada fecha de cierre del Estado de Situación financiera o en cualquier momento en que se presenten indicios, si existe algún deterioro del valor de los activos. Si existiera tal indicio, se deberá estimar el valor recuperable del activo o Unidad Generadora de Efectivo.

## **Provisiones, pasivos y activos contingentes**

### **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de esta. El

gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso.

### **Pasivo contingente**

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpore beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la entidad, mientras que los pasivos contingentes no.

### **Activo contingente**

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. Los activos contingentes no se reconocen en el Estado de Situación Financiera. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

### **Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Entidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

### **Prestación de servicios**

Los ingresos procedentes a la prestación de servicios se reconocen en función al grado de terminación. El grado de terminación se mide en función de las horas laborales incurridas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, como un porcentaje sobre las horas laborales totales estimadas para cada contrato de servicios. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

## Ingresos por Intereses

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como a valor razonable con cambios en patrimonio, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros en el estado de resultados.

## Reconocimiento de costos y gastos.

La Entidad 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 de servicios. 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.

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo del efectivo y los equivalentes de efectivo es el siguiente:

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Moneda nacional</b>		
Bancos(*)	70.879.475	1.292.908
Cajas	3.197.220	3.427.444
Fideicomisos de Inversión - Sudameris	677.742	593.107
Cuentas de ahorro - Itau Corpbanca	99.698	99.688
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>74.854.134</b>	<b>5.413.147</b>

El efectivo y sus equivalentes está conformado por los dineros en efectivo mantenidos en caja y cuentas bancarias y su valor en libros es igual a su valor razonable.

(\*) El saldo corresponde a las diferentes cuentas corrientes que se tienen con Bancolombia, Itaú CorpBanca Colombia SA y Banco BBVA.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el efectivo y los equivalentes de efectivo no presentan restricciones o gravámenes que limiten su disposición. Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas, y no registran partidas conciliatorias.

## NOTA 6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Clientes nacionales	7.082.489.628	6.177.677.164
Deudas de difícil cobro	1.598.079.987	1.669.685.436
Cuentas por cobrar a accionistas	1.269.251.660	719.557.496
Saldo a favor en renta	796.796.000	294.439.000
Otras cuentas por cobrar	307.060.000	315.703.605
Cuentas por cobrar a particulares	170.000.000	150.000.000
Anticipos y avances	92.578.995	152.189.335
Cuentas por cobrar a empleados	11.673.814	12.386.445
Anticipo industria y comercio	9.025.620	589.811
Deterioro de cartera <b>(1)</b>	<b>(937.355.300)</b>	<b>(937.355.300)</b>
<b>Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto</b>	<b>10.399.600.404</b>	<b>8.554.872.992</b>

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Promosalud	2.654.231.809	2.654.231.809
Alianza Medellín Antioquia EPS SAS	1.733.766.951	1.261.757.696
E.S.E. Hospital General de Medellín	686.639.262	353.145.616
Centros Hospitalarios del Caribe SAS	589.194.235	589.194.235
Sumimedical SAS	312.678.998	335.070.216
Medimas EPS SAS	286.653.897	286.653.897
Cruz Blanca EPS SA	249.292.669	254.332.431
E.S.E. Hospital Marco Fidel Suarez	103.724.958	101.141.938
EPS Sanitas SAS	81.101.492	-
Clinica Vida	65.932.671	24.445.646
Viva 1A IPS SA	65.756.495	83.340.684
Universidad de Antioquia	63.224.709	44.237.240
E.S.E. Hospital San Juan de Dios	37.515.192	26.134.047
Clinica Antioquia SA	34.247.200	29.201.120
Centro de Medicina Especializada Neumovida	28.460.800	28.460.800
Nueva Clinica Sagrado Corazon SAS	20.542.384	8.370.639
E.S.E. Hospital La María	16.492.256	11.826.084
Centro Oncológico de Antioquia	15.069.110	20.152.480
Instituto Neurológico de Colombia	13.932.000	12.994.800
Ecoopsos	13.514.849	505.447
AUG Kapital SAS	6.238.989	6.238.989
Dirección Seccional de Salud de Antioquia	1.370.267	2.012.840
Fundacion Universitaria de Ant.	1.205.248	5.696
Hernan Ocazonez y Cia SAS	873.388	39.865.854
IPS Medici SAS	499.800	-
Fundación Medico Preventiva	180.000	180.000
Cima Ocupacional	120.000	120.000
Coodan	30.000	30.000
Inversiones Cardio Clínicas	-	4.026.960
<b>Total cuentas por cobrar a clientes</b>	<b>7.082.489.628</b>	<b>6.177.677.164</b>

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Cafesalud EPS	1.248.087.723	1.254.502.585
Saludcoop EPS	349.992.264	415.182.852
<b>Total deudas de difícil cobro</b>	<b>1.598.079.987</b>	<b>1.669.685.436</b>

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Proimagenes SA	307.060.000	307.060.000
Progressa	-	8.643.605
<b>Total otras cuentas por cobrar</b>	<b>307.060.000</b>	<b>315.703.605</b>

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
WS Monterrico S.A.S	150.000.000	150.000.000
Ricardo Villegas Serna	20.000.000	-
<b>Total cuentas por cobrar a particulares</b>	<b>170.000.000</b>	<b>150.000.000</b>

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Cafesalud EPS	(756.002.056)	(756.002.056)
Saludcoop EPS	(181.353.244)	(181.353.244)
<b>Total deterioro de cartera (1)</b>	<b>(937.355.300)</b>	<b>(937.355.300)</b>

- (1) El deterioro de cartera se calcula de manera individual, con base en:  
Las dificultades financieras significativas del deudor.  
Entendiéndose que esté en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.  
Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdo con cada grupo.

El deterioro se reconoce como un gasto en los resultados del periodo. Sin embargo, aún deteriorados, la Compañía considera estos montos recuperables debido a los análisis de riesgo crediticio sobre clientes, Al 31 de diciembre de 2023 el efecto neto del deterioro de cartera en el estado de resultados corresponde a un gasto por \$0 (al 31 de diciembre de 2022 correspondía a un gasto por \$0).

Para la EPS SaludCoop se tiene un deterioro por valor de \$181.353.244 equivalente al 52% del total del importe.

Para la EPS Cafesalud se tiene un deterioro por valor de \$756.002.053 equivalente al 61% del total del importe.

El movimiento del deterioro de cartera durante el año fue el siguiente:



Saldo al 31 de diciembre de 2022	937.355.300
Reversiones de pérdida por deterioro de valor	0
Asignación de deterioro	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>937.355.300</b>

#### NOTA 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

<u>Detalle cuentas</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Seguros	237.880.894	178.442.791
Otros - Renovacion Licencias Software	14.444.999	14.444.999
Amortización	(209.597.564)	(163.384.687)
<b>Gastos pagados por anticipado, neto</b>	<b>42.728.329</b>	<b>29.503.103</b>

Los gastos pagados por anticipado corresponden a las pólizas contratadas por la Compañía, y a la renovación de licencias para software, las cuales se amortizan en la vigencia del contrato que por lo general es de un año.

#### NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, NETO

Esta cuenta está representada por los siguientes activos fijos:

<u>Detalle cuentas</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Equipo de oficina	131.979.934	99.640.977
Equipo de cómputo y comunicación	63.059.011	63.059.011
Equipo médico y científico	2.636.767.677	2.220.525.861
Depreciación acumulada	(1.471.924.929)	(1.219.102.763)
<b>Total propiedad planta y equipo, neto</b>	<b>1.359.881.693</b>	<b>1.164.123.086</b>

<b>Año 2022</b>	<b>Equipo de oficina</b>	<b>Equipo de computo y comunicacón</b>	<b>Equipo médico científico</b>	<b>Total prop. planta y equipo</b>
Saldo a 1/01/2022				
Costo	81.511.857	56.185.571	2.104.792.237	<b>2.242.489.665</b>
Depreciación acumulada	(49.401.956)	(23.448.782)	(915.917.279)	<b>(988.768.016)</b>
<b>Total saldo inicial</b>	<b>32.109.901</b>	<b>32.736.789</b>	<b>1.188.874.958</b>	<b>1.253.721.649</b>
Adiciones o adquisiciones	18.129.120	6.873.440	115.733.624	<b>140.736.184</b>
Ajustes y/o bajas	-	-	-	-
Depreciación	(5.776.001)	(4.900.470)	(219.658.275)	<b>(230.334.746)</b>
<b>Total mov del periodo</b>	<b>12.353.119</b>	<b>1.972.970</b>	<b>(103.924.651)</b>	<b>(89.598.562)</b>
Saldo a 31/12/2022				-
Costo	99.640.977	63.059.011	2.220.525.861	<b>2.383.225.849</b>
Depreciación acumulada	(55.177.957)	(28.349.252)	(1.135.575.553)	<b>(1.219.102.762)</b>
<b>Total saldo final</b>	<b>44.463.020</b>	<b>34.709.759</b>	<b>1.084.950.308</b>	<b>1.164.123.087</b>

<b>Año 2023</b>	<b>Equipo de oficina</b>	<b>Equipo de computo y comunicacón</b>	<b>Equipo médico científico</b>	<b>Total prop. planta y equipo</b>
Saldo a 1/01/2023				
Costo	99.640.977	63.059.011	2.220.525.861	<b>2.383.225.849</b>
Depreciación acumulada	(55.177.957)	(28.349.252)	(1.135.575.553)	<b>(1.219.102.762)</b>
<b>Total saldo inicial</b>	<b>44.463.020</b>	<b>34.709.759</b>	<b>1.084.950.308</b>	<b>1.164.123.087</b>
Adiciones o adquisiciones	32.338.957	-	416.241.816	<b>448.580.773</b>
Ajustes y/o bajas	-	-	-	-
Depreciación	(6.311.244)	(4.674.512)	(241.836.410)	<b>(252.822.166)</b>
<b>Total mov del periodo</b>	<b>26.027.713</b>	<b>(4.674.512)</b>	<b>174.405.406</b>	<b>195.758.607</b>
Saldo a 31/12/2023				-
Costo	131.979.934	63.059.011	2.636.767.677	<b>2.831.806.622</b>
Depreciación acumulada	(61.489.201)	(33.023.764)	(1.377.411.963)	<b>(1.471.924.928)</b>
<b>Total saldo final</b>	<b>70.490.734</b>	<b>30.035.247</b>	<b>1.259.355.714</b>	<b>1.359.881.695</b>

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 las propiedades, plantas y equipo no presentan ningún tipo de gravamen o restricción para el uso, disfrute, goce y tenencia sobre cada uno de los elementos físicos que componen todos los activos fijos de la entidad anteriormente descritos, y que se encuentran localizados en la sede de la entidad. Se incluyen los bienes muebles que han sido adquiridos bajo la modalidad de arrendamiento financiero leasing, de acuerdo con los nuevos marcos normativos contables.

Al 31 de diciembre de 2023 el efecto neto de la depreciación en el estado de resultados corresponde a un gasto por \$252.822.166 (al 31 de diciembre de 2022 correspondía a un gasto por \$230.334.746).

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se observó deterioro de valor en las propiedades, plantas y equipo.

## NOTA 9. PASIVOS FINANCIEROS

Registra el monto del capital de los pasivos financieros contraídos en moneda nacional, con establecimientos bancarios y personas naturales, incluidos los sobregiros, pagarés y con entidades de financiamiento comercial.

Las obligaciones financieras se miden al costo amortizado y por lo tanto, se reconoce mensualmente los intereses generados por cada uno de los préstamos de acuerdo a las tasas, plazos y periodos de amortización. Este valor se reconoce en el estado de resultados en el rubro de “gastos financieros”.

El saldo de los pasivos financieros al 31 de diciembre comprendía:

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Bancolombia	-	12.605.290
Asesorías y consultorías en salud IPS SAS	1.474.006.735	1.425.547.440
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>1.474.006.735</b>	<b>1.438.152.730</b>

Estas obligaciones se encuentran clasificadas al corriente y no corriente así:

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Pasivo financiero corriente</b>		
Bancolombia	-	12.605.290
<b>Total pasivos financieros corrientes</b>	<b>-</b>	<b>12.605.290</b>

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Pasivo financiero no corriente</b>		
Asesorías y consultorías en salud IPS SAS	1.474.006.735	1.425.547.440
<b>Total pasivos financieros no corrientes</b>	<b>1.474.006.735</b>	<b>1.425.547.440</b>

El saldo por pagar a Asesorías y consultorías en salud IPS SAS, corresponde a recursos entregados a la compañía, para cubrir obligaciones con proveedores y compra de activos fijos para la apertura de la sede Barranquilla - Clínica del Prado.

## NOTA 10. PROVEEDORES

Son las obligaciones que contrae la Entidad a favor de terceros por la prestación de los servicios médicos y el suministro de insumos, para realizar el objeto social, y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del periodo.

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Proveedores	3.004.356.150	1.715.530.662
<b>Total proveedores</b>	<b>3.004.356.150</b>	<b>1.715.530.662</b>

Los saldos más representativos se muestran a continuación:

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Andres Felipe Jurado Correa	596.773.925	445.169.100
Salud Vasculiar Avanzada SAS	553.510.000	-
Sion Medical SAS	321.510.497	99.765.431
Ivan Ramiro Arismendi Ortiz	237.391.650	436.447.100
Juan Enrique Vanegas Eljach	120.461.201	-
Comerc. Farmaceutica y de insumos medicos	106.284.040	98.693.255
Fecisalud SAS	97.575.000	43.055.000
Boston Scientific Colombia Ltda	96.790.000	96.790.000
Kelly Patricia Ospino Brieva	92.124.000	45.721.080
Fernando Bosch Blumenfeld	91.280.000	-
Dijal Medical SAS	77.252.756	7.006.776
Luis Miguel Carcamo Molina	65.601.900	16.206.900
Sol Aleida Mejia Londoño	51.687.000	34.339.000
General Medica de Colombia SAS	42.699.998	42.699.998
Jeaneth Cardenas Toro	40.370.400	-
Eison Adrian Zapata Valencia	39.222.300	28.366.080
Soluciones Multifera SAS	36.056.699	36.056.699
Krisbel Alejandra del Pilar Cadet Vargas	34.825.500	-
Camila Garrido Garrido	28.818.947	19.823.529
Jaime Alberto Rojas Mejia	27.996.730	13.444.340
Andrea Estefania Duque Gonzalez	26.708.900	16.749.800
Juan Roberto Donado	26.624.350	25.458.450
Sumimedical SAS	24.357.791	-
St Jude Medical Colombia Ltda	-	51.892.355
Cardio Caribes SAS	-	23.697.465
Otros	168.432.565	134.148.304
<b>Total proveedores</b>	<b>3.004.356.150</b>	<b>1.715.530.662</b>

#### NOTA 11. ACREEDORES COMERCIALES

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre corresponde:

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Costos y gastos por pagar (1)	754.387.940	609.344.155
Dividendos	300.000.000	300.000.000
Retención en la fuente y cree	179.878.537	139.956.416
Deudas con accionistas (2)	130.113.472	130.113.472
Retenciones y aportes de nomina (3)	46.373.628	20.623.030
<b>Total acreedores comerciales</b>	<b>1.410.753.577</b>	<b>1.200.037.074</b>

- (1) Corresponde a los saldos de costos y gastos por concepto de servicios relacionados con Honorarios, Mantenimientos, arrendamientos, y Otros.
- (2) Prestamos realizados por los accionistas a la compañía para capital de trabajo.
- (3) Los aportes al sistema de seguridad social integral quedaron pendientes para su pago en el mes de diciembre, y fueron cancelados en el mes de enero del año 2022.

## **NOTA 12. PASIVO POR IMPUESTOS**

### **Impuesto sobre la Renta y Complementarios**

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la entidad estipulan que:

- a. Hasta 2016 la tarifa de impuesto de renta vigente era del 25%; la tarifa de impuesto de renta para la equidad CREE era del 9%, y la tarifa de la sobretasa de impuesto de renta para la equidad - CREE era del 6%.

Para 2017 la tarifa de impuesto de renta vigente era del 34% y a partir de 2018 y hasta 2019 será del 33%, 32% para el año gravable 2020, 31% para el año gravable 2021 y del 30% a partir del año gravable 2022; la tarifa de la sobretasa del impuesto sobre la renta para las sociedades nacionales es del 6% y para 2018 será del 4%, aplicada a utilidades fiscales mayores a \$800.000.000. Adicionalmente, a partir de 2017 se eliminó el Impuesto de renta para la equidad - CREE y su sobretasa.

La ley 2155 de septiembre 14 de 2021 establece que la tarifa general del impuesto sobre la renta y complementarios a partir del año gravable 2022 será del 35%.

- b. Hasta 2016 la base para determinar el impuesto sobre la renta y complementarios y el impuesto de renta para la equidad - CREE no podía ser inferior al 3% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior. A partir de 2017 la base se aumentó el 3.5%. Este porcentaje se reducirá al 1,5% en el año gravable 2019, en 2020 al 0,5%; y al 0% a partir del año gravable 2021.
- c. A partir de 2007 se eliminaron los ajustes integrales por inflación para efectos fiscales y se reactivó el impuesto a las ganancias ocasionales hoy con tarifa del 15%, calculado para las personas jurídicas sobre el total de ingresos que por este concepto obtengan los contribuyentes durante el año gravable.

- d. A partir de 2017 se adopta como base fiscal la contabilidad según las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, “Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información” modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, el 22 de diciembre de 2016 por el Decreto Reglamentario 2131 y el 22 de diciembre de 2017 por el Decreto Reglamentario 2170, con algunas excepciones relacionadas con la realización de ingresos, reconocimiento de costos y gastos y con los efectos meramente contables del balance inicial de adopción de estas normas.
- e. El gravamen a los movimientos financieros es un impuesto permanente.
- g. El porcentaje de reajuste anual para el costo de los bienes muebles e inmuebles que tengan carácter de activos fijos para 2023 es 12.40% (2022 – 4,67%).

Al cierre del ejercicio fiscal 2023, el impuesto sobre la renta arrojó un valor de \$404.953.000; al aplicar el saldo a favor del periodo fiscal anterior (2022) por \$294.045.000, el anticipo de autorretención por \$127.614.000 y las retenciones que nos practicaron por \$780.090.000; arrojó un saldo a favor de \$796.796.000.

### **Impuesto diferido**

La Compañía reconoce el impuesto diferido por cobrar o por pagar derivado del efecto de las diferencias temporarias que impliquen el pago de un menor o mayor valor del impuesto de renta en el año corriente, calculado a las tasas vigentes a las que se espera recuperar (tasa vigente a 2023 35%; tasa vigente a 2022 35%), siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro. En caso de generarse un impuesto diferido activo, se analiza si la Compañía generará suficiente renta gravable en el futuro que permita imputar contra la misma la totalidad o una parte del activo.

El impuesto diferido registrado en el estado de situación financiera y la composición del impuesto diferido activo y pasivo son los siguientes:

	31 de diciembre de 2023			31 de diciembre de 2022		
	Activo por impuesto diferido	Pasivo por impuesto diferido	Impuesto diferido activo (pasivo) neto	Activo por impuesto diferido	Pasivo por impuesto diferido	Impuesto diferido activo (pasivo) neto
Cuentas por Cobrar Clientes	192.344.349	-	192.344.349	192.344.349	-	192.344.349
Otros Activos	-	-	-	-	-	-
Otros Activos Fijos	-	-	-	-	(160.921.221)	(160.921.221)
Cuentas por Pagar	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>192.344.349</b>	<b>-</b>	<b>192.344.349</b>	<b>192.344.349</b>	<b>(160.921.221)</b>	<b>31.423.128</b>

El valor llevado a gastos por efecto del impuesto diferido en 2023 fue de \$-160.921.221, y en 2022 de \$0

### NOTA 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

En cumplimiento de las normas laborales vigentes, la entidad ha venido apropiando con cargo a resultados de cada ejercicio, las sumas equivalentes a las acreencias laborales, cuyo saldo se descompone así:

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Salarios por pagar	154.782.810	52.987.586
Cesantías consolidadas	82.596.720	70.441.273
Vacaciones consolidadas	38.317.877	60.817.879
Intereses sobre las cesantías	7.632.837	7.067.069
Prima de servicios	-	5.000.000
<b>Total beneficios a empleados</b>	<b>283.330.244</b>	<b>196.313.807</b>

### NOTA 14. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el capital autorizado de la Compañía está representado en 1.000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1.000.000 cada una; el capital suscrito y pagado asciende \$1.000.000.000; el número de acciones en circulación es de 1.000.

El saldo del capital al 31 de diciembre corresponde:

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Utilidad/Pérdidas acumuladas	2.808.053.927	2.039.378.718
Capital suscrito y pagado	1.000.000.000	1.000.000.000
Utilidad/perdida del ejercicio	648.622.079	854.083.565
Reserva legal	629.195.985	543.787.629
Reserva para readquisición de acciones	616.725.004	616.725.004
Adopción por primera vez niif	193.348.409	193.348.409
<b>Total patrimonio</b>	<b>5.895.945.403</b>	<b>5.247.323.324</b>

### **Reservas**

Las reservas corresponden a apropiaciones efectuadas por la Asamblea de Accionistas sobre los resultados de períodos anteriores. Adicional a la reserva legal, se incluye la reserva ocasional, para readquisición de acciones.

#### **Reserva legal:**

De acuerdo con la ley comercial colombiana, 10% de la ganancia neta de cada año debe apropiarse como reserva legal, hasta que el saldo de ésta sea equivalente por lo menos al 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no es distribuible antes de la liquidación de la entidad, pero debe utilizarse para absorber pérdidas. El exceso sobre el mínimo requerido por la ley es de libre disposición por parte de la Asamblea de Accionistas.

### **NOTA 15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El saldo de los ingresos de actividades ordinarias por entidad es el siguiente:



<b>Entidad</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Alianza Medellín Antioquia EPS SAS	7.058.380.600	5.243.456.697
E.S.E. Hospital General de Medellín	1.366.565.649	707.124.197
Sumimedical SAS	1.046.291.850	1.090.713.678
E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez	622.160.773	525.970.099
Clinica Vida	384.911.028	343.666.663
Sanitas SAS	317.952.350	-
Universidad de Antioquia	305.146.406	244.888.924
Viva 1A IPS SAS	238.053.852	289.231.882
Clinica Antioquia SA	150.384.000	33.280.000
Instituto Neurológico de Colombia	148.580.000	170.667.470
Nueva Clinica Sagrado Corazon	136.194.974	147.772.044
Centro Oncologico de Antioquia SA	106.500.000	65.565.000
Particulares	85.251.000	91.302.482
E.S.E. Hospital San Juan de Dios	49.969.684	80.565.250
E.S.E. Hospital La María	13.723.400	765.308
Ecoopsos EPS SAS	13.279.000	-
Fundacion Universidad de Antioquia	6.983.400	7.681.600
Hernan Ocazonez y Compañía SAS	6.520.000	55.404.000
IPS Medici SAS	1.700.000	-
Dirección Seccional de Salud de Antioquia	50.600	689.293
Promosalud IPS T&E SAS	-	110.792.033
Terapia Intensiva	-	46.133.600
AUG Kapital SAS	-	6.360.000
Unidad de Cirugia Ambulatoria y Endoscopia SAS	-	1.200.000
Centros Hospitalarios del Caribe SAS		357.285
Almavid Salud SAS		190.000
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>12.058.598.566</b>	<b>9.263.777.505</b>

## **NOTA 16. COSTOS DE OPERACIÓN**

La cuenta de los costos de operación del servicio por el año terminado el 31 diciembre corresponde:

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Honorarios (2)	5.137.177.741	3.259.055.428
Mano de obra directa (1)	1.635.971.676	1.341.369.092
Mantenimiento, reparaciones y adecuaciones	660.385.001	102.871.988
Depreciación	242.965.154	220.787.019
Materiales y suministros	194.329.787	618.453.927
Arrendamientos	132.513.399	309.420.400
Servicios	30.121.250	58.381.669
Diversos	27.667.644	17.971.662
<b>Total costos de operación</b>	<b>8.061.131.652</b>	<b>5.928.311.185</b>

(1) Médicos, enfermeras y auxiliares de enfermería

(2) Corresponden a los honorarios pagados y causados a los médicos especialistas siendo los saldos más representativos los siguientes:

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Francisco Garrido Bernier	889.801.040	607.746.040
Salud Vasculat Avanzada SAS	553.510.000	-
Andrés Felipe Jurado Correa	428.575.000	424.770.000
Fernando Bosch Blumenfeld	367.128.765	90.000.000
Krisbel Alejandra Del Pilar Cadet Vargas	250.105.000	66.375.000
Julian Enrique Vanegas	242.446.714	-
Sol Aleida Mejia Londoño	238.750.000	186.410.000
Andrea Estefania Duque Gonzalez	224.920.000	208.310.000
Kelly Patricia Ospino Brieua	213.876.000	128.964.000
Fecisalud SAS	198.965.000	67.555.000
Eison Adrian Zapata Valencia	194.134.000	116.117.000
Jeaneth Cardenas Toro	190.190.000	-
Jaime Alberto Rojas Mejia	169.403.000	92.296.000
Jonathan Jimenez Machado	155.160.000	66.090.000
Luis Miguel Carcamo Molina	146.430.000	59.100.000
Luis Fernando Morales Jurado	95.000.000	-
Juan Roberto Donado Perna	94.945.000	80.600.000
Manuel Epalza Solano	92.628.000	40.006.000
Iván Ramiro Arismendi Ortiz	89.510.000	490.390.000
Ángela María Arango Gómez	75.320.000	149.180.000
Eduardo Arias Cadavid	65.985.000	21.082.000
Isabel Cristina Sanchez Escobar	37.575.000	-
Carolina Mary Fernanda Stori Goncalves	7.210.000	170.575.000
Ricardo Rodriguez Gonzalez	-	38.500.000
Jesus Eduardo de Leon Lugo	-	28.796.000
Maria Leonor Lopez Arbelaez	-	24.666.666
Patricia Valentina Ballesteros Nova	-	22.500.000
Francisco Villegas Garcia	-	16.694.092
Cardio Caribe SAS	-	14.923.630
Alonso Rafael Arroyo Castillo	-	14.710.000

## **NOTA 17. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN**

Se agrupan las cuentas que representan los cargos operativos en que se incurren en el desarrollo del giro normal de las actividades económicas, utilizando el sistema de causación que luego se cargan a las cuentas de resultados.

La cuenta de gastos operacionales de administración por el año terminado el 31 de diciembre corresponde:

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Personal	610.542.086	419.024.804
Arrendamientos (1)	605.884.612	350.478.392
Servicios	412.635.195	284.553.747
Diversos	202.139.767	162.488.223
Honorarios	201.919.319	118.383.091
Mantenimiento y reparaciones	75.642.850	552.051
Adecuación e instalación	50.234.482	48.508.463
Amortización - Seguros	46.212.877	29.512.334
Contribuciones y afiliaciones	15.914.043	-
Depreciación	9.857.012	9.547.727
Gastos de viaje	6.427.966	5.485.000
Seguros	5.756.646	11.178.560
Gastos legales	2.785.400	2.907.500
Impuestos	589.811	4.678.076
<b>Total gastos de administración</b>	<b>2.246.542.065</b>	<b>1.447.297.968</b>

(1) Corresponden a parte del gasto pagado por las instalaciones, arriendo equipo de cómputo y operaciones con Renting Colombia SAS.

#### **NOTA 18. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS**

La cuenta de gastos operacionales de ventas por el año terminado el 31 de diciembre corresponde:

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Personal	741.941.690	344.671.528
Servicios	2.051.986	61.023.621
Diversos	1.965.000	44.840
<b>Total gastos de ventas</b>	<b>745.958.676</b>	<b>405.739.989</b>

#### **NOTA 19. INGRESOS NO OPERACIONALES**

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social o del giro normal del negocio, así:

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Indemnizaciones - Incapacidades	19.642.331	24.324.531
Diversos - Aprovechamientos (1)	6.319.001	76.800.234
Recuperaciones	520.000	2.992.042
Financieros	165.582	38.642
<b>Total otros ingresos</b>	<b>26.646.914</b>	<b>104.155.449</b>

**(1) Subsidio del gobierno en 2022 y, aprovechamientos**

En 2022 CORAXON SAS recibió subvenciones por valor de \$74.356.000, por parte del Gobierno nacional como resultado de su participación en el Programa de Apoyo al Empleo Formal –Paef–. Este programa fue creado por el Gobierno nacional mediante el Decreto Legislativo 639 de mayo 8 de 2020 (modificado por los decretos legislativos 677 y 815 del mismo año) con el objeto de apoyar y proteger el empleo formal del país durante la pandemia del COVID-19, y fue posteriormente ampliado hasta el mes de marzo de 2021 por medio de la Ley 2060 de 2020. La ley 2155 – Ley de inversión social – amplía nuevamente el plazo hasta diciembre de 2021 el programa Paef.

**NOTA 20. GASTOS NO OPERACIONALES**

Comprende las siguientes partidas, pagadas y/o causadas por gastos no relacionadas directamente con la actividad del objeto social, así:

<b>Detalle cuentas</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Financieros - Gravamen al Mvto Financiero	42.762.796	34.448.656
Gastos de Ejercicios Anteriores	36.591.250	-
Financieros - Intereses	36.024.727	5.476.311
Multas y Sanciones	8.184.597	4.076.051
Financieros - Gastos Bancarios	7.533.274	8.963.389
Financieros - Descuentos Comerciales	4.706.175	35.265.389
Impuestos asumidos	2.719.407	-
Otros	437.003	105.066.452
<b>Total otros gastos</b>	<b>138.959.229</b>	<b>193.296.249</b>

**NOTA. 21 GASTO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente, y el impuesto diferido.

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

El impuesto de renta diferido se provisiona en 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 la 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 corriente 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.

La conciliación entre la utilidad/perdida contable y la utilidad/perdida fiscal, y el cálculo del gasto por impuestos, son los siguientes:

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Utilidad (Pérdida) antes de impuestos</b>	<b>892.653.858</b>	<b>1.393.287.565</b>
<b>Mas</b>		
Intereses de mora en obligaciones tributarias	17.976.200	2.836.148
Multas o sanciones en obligaciones tributarias	8.184.597	4.075.425
Impuestos asumidos	2.719.407	401.617
Costos y gastos de períodos anteriores	36.591.250	-
Costos y gastos no soportados en facturas o documentos equivalentes	29.068.897	4.897.068
Gravamen a los movimientos financieros	21.381.398	17.224.328
Gastos sin relacion de causalidad	409.979	3.406.914
Demandas judiciales	-	100.000.000
Interés presuntivo por préstamo a accionistas	148.024.000	14.455.000
<b>Renta (o pérdida) líquida ordinaria del ejercicio</b>	<b>1.157.009.586</b>	<b>1.540.584.064</b>
<b>Renta presuntiva periodo corriente</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Renta Líquida Gravable</b>	<b>1.157.009.586</b>	<b>1.540.584.064</b>
Tarifa del impuesto de renta	35%	35%
<b>Total impuesto de renta y complementario</b>	<b>404.953.000</b>	<b>539.204.000</b>
<b>Sobretasa Impuesto de renta 4%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total impuesto de renta y complementario corriente</b>	<b>404.953.000</b>	<b>539.204.000</b>
<b>Total impuesto de renta diferido</b>	<b>(160.921.221)</b>	<b>-</b>
<b>Total gasto por impuesto a la renta y complementarios</b>	<b>244.031.779</b>	<b>539.204.000</b>

## NOTA. 22 OPERACIONES CON VINCULADOS

A continuación, se detallan las operaciones que Coraxon SAS realizo con vinculados económicos y accionistas durante los respectivos años.

Los costos y gastos corresponden a los servicios médicos prestados por los médicos accionistas, y a los salarios y prestaciones sociales por representación legal del doctor Francisco Garrido Bernier.

<b>Año 2022</b>	<b>Por cobrar (Nota 6)</b>	<b>Por pagar (Nota 10 y 11)</b>	<b>Dividendos (Nota 11)</b>	<b>Costos y gastos (Nota 16 y 17)</b>
<b>Saldo a 1/01/2022</b>				
Francisco Garrido Bernier	181.598.098	12.385.000	-	
Andrés Felipe Jurado Correa	-	303.208.650	-	
Iván Ramiro Arismendi Ortiz	-	247.076.492	-	
<b>Total saldo inicial</b>	<b>181.598.098</b>	<b>562.670.142</b>		
<b>Adiciones</b>				
Francisco Garrido Bernier	537.959.398	1.500.000	-	667.968.041
Andrés Felipe Jurado Correa	-	193.615.050	120.000.000	424.770.000
Iván Ramiro Arismendi Ortiz	-	267.829.480	180.000.000	490.390.000
<b>Total mov del periodo</b>	<b>537.959.398</b>	<b>462.944.530</b>	<b>300.000.000</b>	
<b>Saldo a 31/12/2022</b>				
Francisco Garrido Bernier	719.557.496	13.885.000	-	667.968.041
Andrés Felipe Jurado Correa	-	496.823.700	120.000.000	424.770.000
Iván Ramiro Arismendi Ortiz	-	514.905.972	180.000.000	490.390.000
<b>Total saldo final</b>	<b>719.557.496</b>	<b>1.025.614.672</b>	<b>300.000.000</b>	

<b>Año 2023</b>	<b>Por cobrar (Nota 6)</b>	<b>Por pagar (Nota 10 y 11)</b>	<b>Dividendos (Nota 11)</b>	<b>Costos y gastos (Nota 16 y 17)</b>
<b>Saldo a 1/01/2023</b>				
Francisco Garrido Bernier	719.557.496	13.885.000	-	
Andrés Felipe Jurado Correa	-	496.823.700	120.000.000	
Iván Ramiro Arismendi Ortiz	-	514.905.972	180.000.000	
<b>Total saldo inicial</b>	<b>719.557.496</b>	<b>1.025.614.672</b>	<b>300.000.000</b>	
<b>Adiciones</b>				
Francisco Garrido Bernier	549.694.164	2.759.856	-	933.609.696
Andrés Felipe Jurado Correa	-	151.604.825	-	428.575.000
Iván Ramiro Arismendi Ortiz	-	(199.055.450)	-	89.510.000
<b>Total mov del periodo</b>	<b>549.694.164</b>	<b>(44.690.769)</b>		
<b>Saldo a 31/12/2023</b>				
Francisco Garrido Bernier	1.269.251.660	16.644.856	-	933.609.696
Andrés Felipe Jurado Correa	-	648.428.525	120.000.000	428.575.000
Iván Ramiro Arismendi Ortiz	-	315.850.522	180.000.000	89.510.000
<b>Total saldo final</b>	<b>1.269.251.660</b>	<b>980.923.903</b>	<b>300.000.000</b>	