

# ALIADOS SALUD

*ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS PERIODOS TERMINADOS*

*EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y DICIEMBRE 31 DE 2020*

*EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS*

---

## Estados Financieros Individuales

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

### Índice

<i>Estados de situación financiera Individual .....</i>	<b>3</b>
<i>Estados de resultados integrales Individual .....</i>	<b>4</b>
<i>Estados de cambios en el patrimonio Individual... ..</i>	<b>5</b>
<i>Estados de flujo de efectivo Individual .....</i>	<b>6</b>
<i>Notas a los estados financieros Individual .....</i>	<b>7 - 41</b>

**ALIADOS EN SALUD S.A.**  
 NIT. 900.197.743-4  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Cuenta	Nota	Diciembre- 2021	%	Diciembre- 2020	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>ACTIVO</b>							
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>							
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	81,035,718	1.83%	772,320,461	24.32%	(691,284,743)	-89.51%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	4	3,807,178,512	85.94%	1,840,712,558	57.97%	1,966,465,954	106.83%
Activos por Impuestos Corrientes	5	62,295,000	1.41%	52,553,285	1.65%	9,741,715	18.54%
Otros activos no financieros corrientes	6	221,641,882	5.00%	83,465,575	2.63%	138,176,307	165.55%
Inventarios	7	42,935,684	0.97%	58,642,633	1.85%	(15,706,949)	-26.78%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>4,215,086,795</b>	<b>95.15%</b>	<b>2,807,694,511</b>	<b>88.42%</b>	<b>1,407,392,285</b>	<b>60.13%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>							
Propiedad Planta y Equipos	8	209,657,964	4.73%	270,504,244	8.52%	(60,846,281)	-22.49%
Otros activos financieros no corrientes	9	5,088,371	0.11%	82,060,158	2.58%	(76,971,787)	-93.80%
Activo por impuesto diferido	5	-	0.00%	15,229,395	0.48%	(15,229,395)	-100.00%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>214,746,335</b>	<b>4.85%</b>	<b>367,793,797</b>	<b>11.58%</b>	<b>(153,047,463)</b>	<b>-41.61%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>4,429,833,130</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,175,488,308</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,254,344,822</b>	<b>39.50%</b>
<b>PASIVOS</b>							
<b>PASIVO CORRIENTE</b>							
Pasivos financieros corrientes	10	217,370,189	11.54%	65,140,015	6.35%	152,230,174	233.70%
Beneficios a los empleados a corto plazo	11	325,947,021	17.31%	217,271,576	21.17%	108,675,445	50.02%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	742,630,298	39.44%	389,673,403	37.98%	352,956,895	90.58%
Otros Pasivos no financieros corrientes	13	141,046,345	7.49%	110,557,558	10.77%	30,488,786	27.58%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,426,993,853</b>	<b>75.78%</b>	<b>782,642,552</b>	<b>76.27%</b>	<b>644,351,301</b>	<b>82.33%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>							
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar no corrientes	12	108,479,413	5.76%	-	0.00%	108,479,413	100.00%
Pasivos financieros no corrientes	10	295,002,909	15.67%	175,669,572	17.12%	119,333,337	67.93%
Pasivos Por Impuestos No Corrientes	5	52,549,847	2.79%	67,779,242	6.61%	(15,229,395)	-22.47%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>456,032,169</b>	<b>24.22%</b>	<b>243,448,814</b>	<b>23.73%</b>	<b>212,583,355</b>	<b>87.32%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1,883,026,022</b>	<b>42.51%</b>	<b>1,026,091,366</b>	<b>32.31%</b>	<b>856,934,655</b>	<b>83.51%</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
Capital Emitido	15	20,000,000	0.45%	20,000,000	0.63%	-	0.00%
Reservas		10,000,000	0.23%	10,000,000	0.31%	-	0.00%
Ganancias acumuladas		2,516,807,109	98.82%	2,119,396,942	98.60%	397,410,167	18.75%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2,546,807,109</b>	<b>57.49%</b>	<b>2,149,396,942</b>	<b>67.69%</b>	<b>397,410,167</b>	<b>18.49%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>4,429,833,130</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,175,488,308</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,254,344,822</b>	<b>39.50%</b>

Las Notas de 1 a la 22 son parte integral de los Estados Financieros

  
**LEYDY ANDREA PLATA MANZANO**  
 Representante legal

  
**ELIZABETH GUTIERREZ GARCÍA**  
 Revisor Fiscal  
 110808-T  
 Ver opinión adjunta

  
**SAIDA LORENA GÓMEZ GONZÁLEZ**  
 Contador Público  
 T.P. 135440-T

**ALIADOS EN SALUD S.A.**  
**NIT. 900.197.743-4**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL**  
**DE**

Cuenta	Nota	1 Ene a 31 Diciembre 2021	%	1 Ene a 31 Diciembre 2020	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos de Actividades Ordinarias	16	4,979,292,239	100.00%	4,430,488,599	100.00%	548,803,640	12.39%
Costo de prestación y servicios	17	-3,469,764,094	-69.68%	-3,125,517,831	-70.55%	344,246,263	11.01%
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>1,509,528,146</b>	<b>30.32%</b>	<b>1,304,970,768</b>	<b>29.45%</b>	<b>204,557,377</b>	<b>15.68%</b>
Otros Ingresos	18	75,823,424	1.52%	736,575,493	16.63%	-660,752,069	-89.71%
Gastos de Administración	19	(845,960,628)	-16.99%	(584,525,672)	-13.19%	261,434,956	44.73%
Otros Gastos	21	(47,328,927)	-0.95%	(23,500,568)	-0.53%	-23,828,359	-101.39%
<b>RESULTADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN</b>		<b>692,062,015</b>	<b>13.90%</b>	<b>1,433,520,021</b>	<b>32.36%</b>	<b>-741,458,006</b>	<b>-51.72%</b>
Ingresos Financieros	20	-	0.00%	19,565	0.00%	-19,565	-100.00%
Costos Financieros	20	(27,602,848)	-0.55%	(5,027,920)	-0.11%	22,574,928	448.99%
<b>COSTO FINANCIERO NETO</b>		<b>-27,602,848</b>	<b>-0.55%</b>	<b>-5,008,355</b>	<b>-0.11%</b>	<b>22,594,493</b>	<b>451.14%</b>
<b>RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>664,459,167</b>	<b>13.34%</b>	<b>1,428,511,665</b>	<b>32.24%</b>	<b>-764,052,499</b>	<b>-53.49%</b>
Impuesto a las ganancias corriente	6	(249,751,000)	-5.02%	(262,046,000)	-5.91%	-12,295,000	-4.69%
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>		<b>414,708,167</b>	<b>8.33%</b>	<b>1,166,465,665</b>	<b>26.33%</b>	<b>-751,757,499</b>	<b>-64.45%</b>

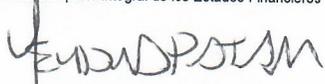
Las Notas de 1 a la 22 son parte integral de los Estados Financieros

*LEYDY ANDREA PLATA MANZANO*  
**LEYDY ANDREA PLATA MANZANO**  
 Representante Legal

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

*Saida Lorena Gomez Gonzalez*  
**SAIDA LORENA GÓMEZ GONZÁLEZ**  
 Contador Público  
 T.P. 135440-T

<b>ALIADOS EN SALUD S.A.</b> <b>NIT. 900.197.743-4</b> <b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL</b>				
Cuenta	1 Ene a 31 Diciembre 2021	1 Ene a 31 Diciembre 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>				
Saldo al comienzo del periodo	20,000,000	20,000,000	0	0%
Incremento de capital			0	0%
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>20,000,000</b>	<b>20,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES</b>				
Saldo al comienzo del periodo	0	0	0	0%
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>RESERVAS</b>				
Saldo al Comienzo del Periodo	10,000,000	10,000,000	0	0%
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>10,000,000</b>	<b>10,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>				
Saldo al Comienzo del Periodo	0	0	0	0%
Movimiento neto	0	0	0	0%
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADO</b>				
Saldo al comienzo del periodo	2,015,639,427	849,173,761	1,166,465,665	137%
Disposicion de resultados acumulados	-17,298,000		-17,298,000	-100%
Utilidad del presente ejercicio	414,708,167	1,166,465,665	-751,757,499	-64%
Transición -Posterior al nuevo marco técnico Normativo	103,757,515	103,757,515	0	0%
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>2,516,807,109</b>	<b>2,119,396,942</b>	<b>397,410,167</b>	<b>18.75%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b>2,546,807,109</b>	<b>2,149,396,942</b>	<b>397,410,167</b>	<b>18.49%</b>
Las Notas de 1 a la 22 son parte integral de los Estados Financieros				
 <b>LEYDY ANDREA PLATA MANZANO</b> Representante Legal	 <b>ELIZABETH GUTIÉRREZ GARCÍA</b> Revisor Fiscal T.P.110808-T Ver opinión adjunta	 <b>SAYDA LORENA GÓMEZ GONZÁLEZ</b> Contador Público T.P. 135440-T		

<b>ALIADOS EN SALUD S.A.</b>				
<b>NIT. 900.197.743-4</b>				
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL</b>				
Cuenta	1 Ene a 31 Diciembre 2021	1 Ene a 31 Diciembre 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN</b>				
<b>Ajustes para conciliar el resultado del ejercicio</b>				
Resultados del ejercicio	414,708,167	1,166,465,665	(751,757,499)	-64.45%
Gastos provisiones cartera	13,603,004	174,909,253	(161,306,250)	-92.22%
Gastos depreciaciones y deterioro	86,562,581	69,292,656	17,269,925	24.92%
Gastos deterioro de inversiones	77,618,316	-	77,618,316	100.00%
Gastos deterioro de inventarios	229,006	-	229,006	100.00%
Gastos por impuesto de renta y complementarios	249,751,000	262,046,000	(12,295,000)	-4.69%
Otros ajustes por conciliar el resultado - Recuperación demanda (2020)	-	(700,000,000)	700,000,000	-100.00%
<b>TOTAL AJUSTES PARA CONCILIAR EL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>427,763,906</b>	<b>(193,752,091)</b>	<b>621,515,997</b>	<b>-320.78%</b>
<b>Cambios en activos y pasivos</b>				
Disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	(1,980,068,958)	(234,238,331)	(1,745,830,627)	745.32%
Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	(382,439,627)	(178,182,585)	(204,257,041)	-114.63%
Disminución (incremento) de inventarios de origen comercial	15,477,943	(6,676,534)	22,154,477	331.83%
Incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	352,956,895	(28,166,217)	381,123,112	-1353.12%
(+/-) Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	232,414,249	(20,255,535)	232,414,249	100.00%
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>(919,187,425)</b>	<b>505,194,373</b>	<b>(1,424,381,798)</b>	<b>-281.95%</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
Adquisición de propiedad y equipo	(25,716,300)	(98,209,816)	72,493,516	-73.81%
Incremento de inversiones	(646,529)	(392,514)	(254,015)	64.71%
<b>EFFECTIVO DEMANDADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(26,362,829)</b>	<b>(98,602,330)</b>	<b>72,239,501</b>	<b>-73.26%</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>				
(+) Importes procedentes de préstamos	380,832,940	293,261,251	87,571,688	29.86%
(-) Reembolsos de préstamos	(109,269,429)	(52,451,664)	(56,817,764)	-108.32%
(-) Pagos por otras participaciones en el patrimonio	(17,298,000)	-	(17,298,000)	-100.00%
<b>EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>254,265,511</b>	<b>240,809,587</b>	<b>13,455,924</b>	<b>5.59%</b>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(691,284,743)	647,401,630	(1,338,686,373)	-206.78%
<b>Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio de año</b>	<b>772,320,461</b>	<b>124,918,831</b>	<b>647,401,630</b>	<b>518.26%</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<b>81,035,718</b>	<b>772,320,461</b>	<b>(691,284,743)</b>	<b>-89.51%</b>
Las Notas de 1 a la 22 son parte integral de los Estados Financieros				
 <b>LEYDY ANDREA PLATA MANZANO</b> Representante Legal	 <b>ELIZABETH GUTIÉRREZ GARCÍA</b> Revisor Fiscal 110808-T Ver opinión adjunta	 <b>SAÍDA LORENA GÓMEZ GONZÁLEZ</b> Contador Público T.P. 135440-T		

---

## ALIADOS EN SALUD S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

expresados en pesos Colombianos)

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

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

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

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

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

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

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

#### **Responsabilidades Tributarios RUT**

05- Impuesto de Renta y Complementarios – régimen ordinario

07- retención en la fuente a título de renta

14- Informante de exógena

16- Obligación de facturar por bienes y servicios

42- Obligado a llevar contabilidad

52- Facturador electrónico

---

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

### **Bases de Preparación**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. El valor del costo de las partidas se determinará así:

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

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

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

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

8. Se dará de baja en cuentas solo cuando:

- 8.1. Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de las deudas por cobrar; o
  - 8.2. Se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de las deudas por cobrar.
9. Se reconocerá inmediatamente como una Pérdida por Baja en Cuentas.

## **Inventarios**

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

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

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

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

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

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

1. Esta política se aplicará para todos los Activos que:
  - 1.1. Se mantienen para la venta en el curso normal de la operación.
  - 1.2. Están en proceso de producción con vista a esa venta.

- 
- 1.3. Corresponden a materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

## **Criterios de Reconocimiento de Inventarios**

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

## **Medición inicial de Inventarios**

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

## **COSTOS DE ADQUISICIÓN**

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

## **Medición posterior de Inventarios**

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

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

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

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

## **Propiedades, planta y equipo**

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

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

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

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

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

1. Esta política se aplicará para todos los activos tangibles que:
  - 5.1. Se esperan usar por más de doce meses después de la fecha de presentación de los estados financieros; y
  - 5.2. Se mantienen:
    - i. Para uso en la producción;
    - ii. Para uso en el suministro de bienes o servicios;
    - iii. Para arrendarlos a terceros; o
    - iv. Para propósitos administrativos.
    - v. Como Propiedades de Inversión (terrenos y construcciones) dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo y, además, calcular su valor razonable conlleva un costo o esfuerzo desproporcionado.

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

2. Se reconocerán como Elemento de Propiedad, Planta y Equipo a los recursos que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:
  - 2.1. Es un recurso controlado como resultado de sucesos pasados. Es decir, el derecho de propiedad no es esencial. Un recurso mantenido en arrendamiento (operativo o financiero) podrá ser reconocido si la empresa controla los beneficios que se espera que fluyan del recurso;
  - 2.2. Es un recurso del cual se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Es decir, que contribuye directa o indirectamente a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo; y
  - 2.3. El costo del recurso se puede medir con fiabilidad
3. Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar de los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo se clasifican como Inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen.
4. La gerencia evaluará si los principales componentes de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos.
5. En este caso:

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

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

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

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

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

- 9.1. El precio de adquisición:

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

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

- i. Los costos de preparación del emplazamiento;
- ii. Los costos de entrega y manipulación inicial;
- iii. Los costos de instalación y montaje; y

- 
- iv. Los costos de comprobación de que el elemento funciona adecuadamente.
10. Los siguientes costos no son costos de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo. Se reconocerán como gastos cuando se incurra en ellos:
- 10.1. Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
  - 10.2. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
  - 10.3. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
  - 10.4. Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
  - 10.5. Los costos por préstamos.

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

11. La Gerencia General medirá todos los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo así:
- 11.1. Al costo del elemento,
  - 11.2. Menos la depreciación acumulada;
  - 11.3. Menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

## **CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA**

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

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

13. El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá como un Gasto en la partida Depreciación Acumulada. A menos que la política contable de Inventarios requiera que se reconozca como parte del costo.
- 13.1. El importe depreciable de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo corresponde a:
    - i. Su costo medido en el momento del reconocimiento (o el valor que lo sustituya),

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

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

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

---

## Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar.

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

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

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

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

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

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

2. Además, se aplicará cuando las cuentas, pagarés o préstamos por pagar cumplen con todos los siguientes requisitos:
  - 2.1. Los rendimientos para el acreedor son:
    - (i) Un importe fijo;
    - (ii) Una tasa fija de rendimiento sobre la vida de la deuda;
    - (iii) Un rendimiento variable que a lo largo de la vida de la deuda, se iguala a la aplicación de una referencia única cotizada o una tasa de interés observable (tal como el DTF); o

- (iv) Alguna combinación de estas tasas fijas y variables (como el DTF más 2 puntos porcentuales), siempre que tanto la tasa fija como la variable sean positivas (por ejemplo, una permuta financiera de tasa de interés con una tasa fija positiva y una tasa variable negativa no cumpliría este criterio). Para rendimientos de tasas de interés fijo o variable, el interés se calcula multiplicando la tasa para el periodo aplicable por el importe principal pendiente durante el periodo.
- 2.2. No hay cláusulas contractuales que, por sus condiciones, pudieran dar lugar a que el acreedor pierda el importe principal y cualquier interés atribuible al periodo corriente o a periodos anteriores. El hecho de que una deuda esté subordinada a otra deuda no es un ejemplo de esta cláusula contractual.
- 2.3. Las cláusulas contractuales que permitan a ALIADOS EN SALUD S.A., pagar anticipadamente una deuda o que permitan que el acreedor devuelva la deuda antes de la fecha de vencimiento no están supeditadas a sucesos futuros.

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

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

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

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

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

---

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

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

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

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

Se reconocerá de inmediato un ingreso por Baja en Cuentas.

## **Provisiones y contingencias.**

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

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

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

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

- 2.3. Los Pasivos Contingentes: las obligaciones posibles, surgidas por sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos en el futuro y que no están enteramente bajo el control de ALIADOS EN SALUD S.A.

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

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

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

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

### **Patrimonio.**

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

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

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

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

#### **Información a revelar del Patrimonio.**

3. En las Notas se revelará:

- 1.1. Para cada clase de capital en acciones:

- (i) Número de acciones autorizadas.
- (ii) Número de acciones emitidas y pagadas totalmente.
- (iii) Número de acciones emitidas pero aún no pagadas en su totalidad.
- (iv) El valor nominal de las acciones.
- (v) Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del año.
- (vi) Los derechos, privilegios y restricciones de cada clase de acción.
- (vii) Las acciones mantenidas por ALIADOS EN SALUD S.A., o por sus subsidiarias o asociadas.
- (viii) Las acciones cuya emisión está reservada por la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones y valores.

#### **Ingresos de actividades ordinarias**

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

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

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

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

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

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

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

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
<b>Efectivo en caja:</b>	<b>480,112</b>	<b>1,497,650</b>	<b>-1,017,538</b>	<b>-67.94%</b>
Cajas menores	480,112	1,000,000	-519,888	-51.99%
Caja general	0	497,650	-497,650	-100.00%
<b>Saldo en bancos:</b>	<b>80,555,606</b>	<b>770,822,811</b>	<b>-690,267,205</b>	<b>-89.55%</b>
Bancos Cuentas Corrientes - Bancos Moneda Nacional	77,987,506	770,822,811	-692,835,305	-89.88%
Bancos Cuentas de Ahorro - Bancos Moneda Nacional	2,568,100	0	2,568,100	100.00%
<b>Total Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>81,035,718</b>	<b>772,320,461</b>	<b>-691,284,743</b>	<b>-89.51%</b>

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

La sociedad tiene aperturadas dos cuentas corrientes para el manejo de las actividades de la empresa con Bancolombia Cuenta No. 8204077442-7 cuyo saldo a diciembre 31 de 2021 \$ 80.555.606 Y 2020 es de \$770.822.811 y la cuenta No. 8206867281-6 sin saldo al cierre de la información financiera. La cuenta de ahorros de Bancolombia Cuenta No. 8204077442-2 se utiliza en el manejo de los pagos a proveedores, acreedores y los rendimientos generados.

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

#### **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de **ALIADOS EN SALUD S.A.**, para administrar la liquidez es asegurar, en la

mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

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

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

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Cuentas corrientes comerciales por cobrar	4,037,142,820	2,062,907,647	1,974,235,173	95.70%
Deterioro de clientes	-229,964,308	-222,195,090	-7,769,219	-3.50%
<b>Subtotal cuentas corrientes comerciales por cobrar</b>	<b>3,807,178,512</b>	<b>1,840,712,558</b>	<b>1,966,465,954</b>	<b>106.83%</b>

El 80% de la cartera por la prestación del servicio es a crédito del cual el 60% es a 30 días y el 20% a 60 días, con contratos a entidades prestadoras de salud y el 20% son servicios de contado a particulares.

Cabe anotar que el comportamiento de pago de la EPS COOMEVA quien representa el mayor porcentaje de participación de la cartera tiene un comportamiento de pago mayor a 360 días.

En el año 2021 y 2020 se realizó cálculo del deterioro de la cartera por el método general, entre las edades de 91 y 180, 181 y 360, la cartera se encuentra concentrada en el cliente COOMEVA EPS.

La cartera para la vigencia actual se encuentra concentrada en el 98.30% en Coomeva EPS, y el saldo con Comfaorienté, CMI, Comparta, Salud Total entre otras, y para la vigencia 2020 Coomeva también tenía la mayor participación con un 98.47% al cierre.

Para el caso particular de COOMEVA EPS, su castigo obedece a la expedición de la Resolución Número 2022320000000189-6 DE 2022, "ARTÍCULO PRIMERO. ORDENAR la liquidación como consecuencia de la toma de posesión a COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A, identificada con NIT 805.000.427-1, por el término de

dos (2) años, es decir hasta el 25 de enero de 2024, por las razones expuestas en la parte motiva de la presente resolución.

Se detalla a continuación la cartera de la sociedad en las vigencias 2021 y 2020:

TERCERO	AÑO 2021	% PARTICIPACION	AÑO 2020	% PARTICIPACION
COOMEVA E.P.S.	3,968,562,838	98.30%	2,031,249,783	98.47%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO COMFAORIENTE	36,800,376	0.91%	14,829,146	0.72%
CENTRO MEDICO INTEGRAL SERVICIOS DE SALUD C.M.I S.A	14,481,105	0.36%	5,871,000	0.28%
COMPARTA EPS-S	5,696,716	0.14%	5,696,716	0.28%
SALUD TOTAL EPS-S	8,448,391	0.21%	3,254,193	0.16%
MAPFRE COLOMBIA VIDA- SEGUROS S.A.		0.00%	1,403,209	0.07%
CENTRO ESPECIALIZADO DE DIAGNOSTICO MATERNO INFANTIL	3,035,794	0.08%	486,000	0.02%
PROVIDA FARMACEUTICA SAS	117,600	0.00%	117,600	0.01%
<b>TOTAL</b>	<b>4,037,142,820</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,062,907,647</b>	<b>100.00%</b>

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

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

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Impuesto De Renta Y Complementarios	249,751,000	262,046,000	-12,295,000	-4.69%
<b>Subtotal gastos por imppto a las ganancias</b>	<b>249,751,000</b>	<b>262,046,000</b>	<b>-12,295,000</b>	<b>-4.69%</b>

En el año 2021 se calculó impuesto de renta, a la tarifa 31% luego de las depuraciones de ley.

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Activos por impuestos corrientes	62,295,000	52,553,285	9,741,715	18.54%
<b>Subtotal Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>62,295,000</b>	<b>52,553,285</b>	<b>9,741,715</b>	<b>18.54%</b>

El saldo de activos por impuestos corrientes corresponde al resultado del cálculo del impuesto de renta del año 2020 y 2021, incluyendo la imputación de las retenciones aplicadas por los clientes al cierre de la información financiera y el saldo a favor del año anterior.

## Activos por impuestos diferidos

Corresponde a las variaciones temporarias, en el impuesto de renta de la sociedad. Que en la vigencia 2021 se cruzaron con lo pasivos de la misma naturaleza del impuesto diferido derivadas de cálculos de cartera de vigencias anteriores.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Activo por impuesto diferido	0	15,229,395	-15,229,395	-100.00%
<b>Sub-total Activo por impuesto diferidos</b>	<b>0</b>	<b>15,229,395</b>	<b>-15,229,395</b>	<b>-100.00%</b>

## Pasivos por impuestos Diferidos

En el impuesto diferido solo se toman las diferencias de valor temporario, es decir aquellas diferencias que a pesar que transcurre el tiempo se llega al mismo resultado. Es cuestión de tiempo para que sean iguales.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Pasivos por impuestos No corrientes- Impuesto diferido	52,549,847	67,779,242	-15,229,395	-22.47%
<b>Subtotal Pasivos por Impuestos No Corrientes</b>	<b>52,549,847</b>	<b>67,779,242</b>	<b>-15,229,395</b>	<b>-22.47%</b>

## NOTA 6.- OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Los otros activos no financieros corrientes corresponden a retenciones de industria y comercio, anticipos, deudores varios, y cuentas por cobrar a socios. El siguiente es un detalle del movimiento de los otros activos no financieros corrientes durante el período:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Activos no financieros anticipos	164,176,864	20,000,000	144,176,864	720.88%
Deudores Varios	57,465,018	49,905,347	7,559,671	15.15%
Prestamos a socios	0	13,560,228	-13,560,228	-100.00%
<b>Sub total otros activos no financieros corrientes</b>	<b>221,641,882</b>	<b>83,465,575</b>	<b>138,176,307</b>	<b>165.55%</b>

Los anticipos a proveedores son transitorios y se legalizan una vez se reciben los bienes y servicios junto con la factura del proveedor.

El valor registrado en la cuenta de deudores varios la suma de \$ 57.465.018, corresponde a cuentas por cobrar a las EPS por incapacidades y otros que se detallan a continuación:

TERCERO	AÑO 2021	AÑO 2020	CONCEPTO
COOMEVA E.P.S.	18,547,185	13,538,513	INCAPACIDADES
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO COMFAORIENTE	87,780	87,780	
SANITAS EPS	16,827,519	11,449,934	
LA NUEVA EPS	8,552,456	7,603,210	
MEDIMAS EPS SAS	13,389,510	11,854,250	
COOSALUD EPS	60,568	188,650	
OTROS - OSPINO ROJAS RAFAEL ENOC		5,183,010	OTROS
<b>TOTAL</b>	<b>57,465,018</b>	<b>49,905,347</b>	

## NOTA 7.-INVENTARIOS

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

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Inventarios para ser consumidos en la prestación del servicio	43,164,690	58,642,633	-15,477,943	-26.39%
Deterioro de Inventarios	-229,006	0	-229,006	-100.00%
<b>Sub-total Inventarios</b>	<b>42,935,684</b>	<b>58,642,633</b>	<b>-15,706,949</b>	<b>-26.78%</b>

Se maneja stock mínimo de inventarios, con el fin de optimizar los recursos líquidos; por lo tanto, todas las compras de materiales y suministros se realizan

mensualmente basadas en el consumo mensual, y que son utilizados en la prestación de los servicios médicos en la IPS.

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

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

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

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

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

### **Cálculo de depreciación acumulada**

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

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

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

## Vigencia 2021

Conciliación De La Propiedad Planta Y Equipo	Monto Neto a Diciembre 31 De 2020	Compras	Gasto Período	Depreciación Acumulada Diciembre 31 de 2021	Monto Neto a Diciembre 31 De 2021
Maquinario y Equipo	31,651,544	0	9,826,511	146,978,528	21,825,034
Muebles y Enseres	49,923,580	0	866,088	276,338,617	49,057,492
Equipo de Computación y Comunicación	106,054,261	3,426,900	11,421,958	182,573,957	98,089,202
Equipo Médico y Científico	82,844,859	22,289,400	64,448,024	398,848,128	40,686,236
<b>TOTALES</b>	<b>270,504,244</b>	<b>25,716,300</b>	<b>86,562,581</b>	<b>1,004,739,230</b>	<b>209,657,964</b>

## Compras vigencia 2021

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Detalle	Compras 2021
Equipo de Computación y Comunicación	Tablet Lenovo Tb-X606F Smart	1,498,000
	Portatil Lenovo S145-14il I3 14"	1,928,900
Equipo Médico y Científico	Refrigerador Horizontal Vestfrost 209 LT	19,635,000
	Scaler ultrasonico varios 370 NO-OPT Ref: Y1001958 punta G7 Ref: Z217107	2,654,400
<b>Total compras activos 2021</b>		<b>25,716,300</b>

## Vigencia Año 2020

Conciliación De La Propiedad Planta Y Equipo	Saldo Final 2019	Compras	Bajas Y Reclassificaciones	Gasto Período	Depreciación Acumulada Diciembre 31 de 2020	Monto Neto a Diciembre 31 De 2020
Maquinaria y Equipo	46,973,424	291,200		15,613,080	146,978,528	31,651,544
Muebles y Enseres	49,117,520	4,028,000		3,221,940	280,366,617	49,923,580
Equipo de Computación y Comunicación	14,770,765	93,890,616		2,577,120	273,037,673	106,084,261
Equipo Médico y Científico	130,725,375	0		47,880,516	278,640,112	82,844,859
<b>TOTALES</b>	<b>241,587,084</b>	<b>98,209,816</b>	<b>0</b>	<b>69,292,656</b>	<b>979,022,930</b>	<b>270,504,244</b>

## Compras 2020

Detallado de compras:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Detalle	Compras 2020
Maquinaria y Equipo	Mesa de trabajo	291,200
Equipo de Oficina - Equipos	Centrifuga especial digital de 24	4,028,000
Unidad de apoyo diagnóstico	Compra digitalizador CR30XM	93,890,616
<b>Total compras activos 2020</b>		<b>98,209,816</b>

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

año de adquisición:

## **NOTA 9.- OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**

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

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Aportes en Cooperativa Coomeva	5,088,371	4,441,842	646,529	14.56%
Coomeva EPS	77,618,316	77,618,316	0	0.00%
(-) Deterioro de Inversiones	-77,618,316	0	-77,618,316	-100.00%
<b>Otros activos financieros no corrientes</b>	<b>5,088,371</b>	<b>82,060,158</b>	<b>-76,971,787</b>	<b>-93.80%</b>

Según la resolución No. 20215100013230-6 del 27 de septiembre de 2021, la Superintendencia Nacional de Salud ordenó la intervención forzosa administrativa de la EPS Coomeva por considerar que está poniendo en riesgo la prestación de los servicios a sus 1.3 millones de afiliados y no realiza una adecuada gestión financiera de los recursos de la salud en los 21 departamentos donde opera. La nueva medida tendrá una vigencia de un (1) año.

Coomeva se encontraba desde hace 4 meses bajo toma de posesión por parte de la Supersalud, y con corte a julio de 2021 registraba críticos indicadores financieros con pérdidas acumuladas por \$81 mil millones, un déficit de patrimonio de \$743 mil millones, un índice de solvencia de -486 mil millones de pesos y un nivel de endeudamiento de 1,56 veces el valor de sus activos. Por lo anterior fue autorizado el deterioro de la inversión que se tiene con Coomeva EPS por el valor total de la inversión.

## **NOTA 10.- PASIVOS FINANCIEROS**

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

### **Pasivos Financieros Corrientes:**

En la vigencia 2021 en el mes de mayo se desembolsó un crédito de \$250.000.000 para capital de trabajo, con Banco de Occidente, a 6 meses de plazo, y en diciembre de \$ 93.000.000 a un plazo a 36 meses y con el Bancolombia dos credipagos por valor de \$10.000.000 y \$25.000.000.

En la vigencia 2020 para los meses de octubre y noviembre de 2020, se solicitaron créditos al sistema financiero con el fin de cubrir obligaciones que tiene la sociedad con terceros, donde al corte de diciembre 31 de 2020, la compañía tenía créditos vigentes con el Bancolombia por valor de \$240.803.487, y la tarjeta de crédito \$6.100, dichos recursos fueron gestionados en la pandemia COVID-19.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Tarjeta de Crédito CREDIBANCO	102,360	6,100	96,260	1578%
Credito Bancolombia 8200093593 \$110.000.000 Tasa IBR + 3% MV. Tasa Mensual 0.41%, Plazo 36 meses, tipo cuota variable, fecha de desembolso 20/11/2020	36,666,667	18,333,335	18,333,332	100%
Credito Bancolombia 8200093271 \$100.803.487 Tasa IBR + 3% MV. Tasa Mensual 0.41%, Plazo 36 meses, tipo cuota variable, fecha de desembolso 09/10/2020	33,601,162	16,800,580	16,800,582	100%
Credito Rotativo Bancolombia \$30.000.000 Fecha de desembolso 20/11/2020	0	30,000,000	-30,000,000	-100%
Credito Banco de Occidente Obligacion 62500029558 - Tasa IBR 1MM + 5 MV - Desembolsado 9 Junio 2021 - Vcto 24/05/2024	93,750,000	0	93,750,000	100%
Bancolombia Credipago \$ 10.000.000	5,000,000	0	5,000,000	100%
Bco Occidente Obligacion 62530015700 por \$93.000.000 del 23/12/2021 a 36 meses - Vcto 2024/12/23	23,250,000	0	23,250,000	100%
Bancolombia Credipago \$25.000.000	25,000,000	0	25,000,000	100%
<b>Subtotal Pasivos Financieros Corrientes Bancos Nacionales</b>	<b>217,370,189</b>	<b>65,140,015</b>	<b>152,230,174</b>	<b>233.70%</b>

### Pasivos Financieros No Corrientes:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Credito Bancolombia 8200093593 \$110.000.000 Tasa IBR + 3% MV. Tasa Mensual 0.41%. Plazo 36 meses, tipo cuota variable, fecha de desembolso 20/11/2020	47,666,664	91,666,665	-44,000,001	-48%
Credito Bancolombia 8200093271 \$100.803.487 Tasa IBR + 3% MV. Tasa Mensual 0.41%. Plazo 36 meses, tipo cuota variable, fecha de desembolso 09/10/2020	36,961,245	84,002,907	-47,041,662	-56%
Credito Banco de Occidente Obligacion 62500029558 - Tasa IBR 1MM + 5 MV - Desembolsado 9 Junio 2021 - Vcto 24/05/2024	140,625,000	0	140,625,000	100%
Bco Occidente Obligacion 62530015700 por \$93.000.000 del 23/12/2021 a 36 meses - Vcto 2024/12/23	69,750,000	0	69,750,000	100%
<b>Subtotal Pasivos Financieros No Corrientes Bancos Nacionales</b>	<b>295,002,909</b>	<b>175,669,572</b>	<b>119,333,337</b>	<b>67.93%</b>

## NOTA 11.- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Nómina por Pagar	161,550,923	110,474,397	51,076,526	46.23%
Cesantias Consolidadas	90,387,619	60,629,214	29,758,405	49.08%
Intereses sobre Cesantias	10,366,742	8,100,796	2,265,946	27.97%
Vacaciones Consolidadas	41,101,348	17,908,769	23,192,580	129.50%
Retenciones y Aportes de Nómina	22,376,600	20,158,400	2,218,200	11.00%
<b>Sub total pasivos corrientes por beneficios a empleados</b>	<b>325,947,021</b>	<b>217,271,576</b>	<b>108,675,445</b>	<b>50.02%</b>

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

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio

relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

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

**NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

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

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Proveedores	66,954,107	77,784,452	-10,830,345	-13.92%
Honorarios	102,608,291	47,598,521	55,009,770	115.57%
Servicios técnicos	30,378,400	43,009,431	-12,631,031	-29.37%
Arrendamientos	510,923,062	199,006,599	311,916,463	156.74%
Servicios públicos	12,827,206	5,463,315	7,363,891	134.79%
Seguros	12,368,828	310,570	12,058,258	3882.62%
Otros costos y gastos por pagar	6,570,404	16,500,515	-9,930,111	-60.18%
<b>Subtotal cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>742,630,298</b>	<b>389,673,403</b>	<b>352,956,895</b>	<b>90.58%</b>

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar año 2021 \$742.630.298 y año 2020 fueron de \$389.673.403, corresponden a obligaciones con terceros: proveedores, honorarios, servicios técnicos, arrendamientos, servicios públicos, seguros y otros costos por pagar, que se van cancelando de acuerdo al flujo de caja de la sociedad.

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Cuentas Corrientes Comerciales	76,969,735	0	76,969,735	100.00%
Deudas con accionistas	31,509,678	0	31,509,678	100.00%
<b>Subtotal Cuentas por pagar comerciales y Otras cuentas por pagar no corrientes</b>	<b>108,479,413</b>	<b>0</b>	<b>108,479,413</b>	<b>100.00%</b>

En las cuentas corrientes comerciales se tienen cuentas por pagar a terceros que corresponde al giro normal del negocio en actividades de la salud en donde la vigencia 2021 le fueron otorgados nuevos préstamos para cubrir las obligaciones con terceros.

Deudas con asociados que corresponde prestamos realizados para cubrir necesidades del flujo de caja, a fin de cumplir con obligaciones con terceros que son prioritarias y que en 2021 ha sido pagadas.

Las cuentas corrientes comerciales y las deudas con socios no se tienen pactados ningún tipo de intereses financiero, solo se espera que la ley de punto final reconozca y pague a la sociedad las deudas de cartera para cancelar a cada tercero sus compromisos de pago.

### NOTA 13.- OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

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

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	38,892,393	14,388,506	24,503,887	170.30%
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	1,743,605	1,426,912	316,693	22.19%
Otros Impuestos Gravámenes Y Tasas	1,485,000	0	1,485,000	100.00%
Anticipos Y Avances Recibidos	98,925,347	58,439,974	40,485,373	69.28%
Cuentas en participacion	0	36,302,167	-36,302,167	-100.00%
<b>Subtotal Otros Pasivos No Financieros Corrientes</b>	<b>141,046,345</b>	<b>110,557,558</b>	<b>30,488,786</b>	<b>27.58%</b>

El otro pasivo no financiero corresponde a los saldos de: La retención en la fuente, el impuesto de industria y comercio retenido corresponde a los impuestos pendientes de pago liquidados y presentados en enero 2022, anticipos y avances recibidos para terceros \$98.925.347 por concepto de \$90.364548 a favor del Fondo Nacional De Gestión Del Riesgo De Desastres, Comfaorientes \$4.513.930 y \$4.046.838 que son consignaciones no identificadas que se está haciendo la gestión de identificación por parte del área de cartera.

Las cuentas en participación corresponden al valor de \$ 36.302.167 con corte de liquidación definitiva a 31 de mayo de 2020, en donde la sociedad **ALIADOS EN SALUD S.A.**, reconocerá al beneficiario en el momento en que sea recaudo, por tanto dicha obligación fue autorizada quedar a cargo de uno de los socios cuando se cumpla el requisito del reconocimiento por parte de la EPS.

## **NOTA 14.- PROVISIONES**

Para las vigencias 2021 y 2020 no fueron realizadas ningún tipo de provisión, las obligaciones fueron reconocidas según corresponde en el estado de situación financiera.

## **NOTA 15.- PATRIMONIO**

### **Capital**

Corresponde al capital autorizado, suscrito y pagado de la sociedad **ALIADOS EN SALUD S.A.**, la cual comprende: A 20.000 acciones con un valor nominal de \$1.000.

La sociedad presento cambios en su composición accionaria de nuevos accionistas debidamente registrada en el libro accionistas y el libro de actas de la sociedad, según asamblea extraordinaria No. 24 de fecha 24 de junio de 2020 y el acta de asamblea extraordinaria No. 25 de fecha 14 de septiembre de 2020.

La sociedad presento cambios en su composición accionaria de nuevos accionistas debidamente registrada en el libro accionistas y el libro de actas de la sociedad, según asamblea extraordinaria No. 24 de fecha 24 de junio de 2020 y el acta de asamblea extraordinaria No. 25 de fecha 14 de septiembre de 2020.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Capital suscrito y pagado	20,000,000	20,000,000	0	0.00%
<b>Total capital suscrito y pagado</b>	<b>20,000,000</b>	<b>20,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>

### **Reservas**

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

El resumen las reservas se relacionan a continuación:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Reserva legal	10,000,000	10,000,000	0	0.00%
<b>Total reservas</b>	<b>10,000,000</b>	<b>10,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>

## Utilidades Acumuladas

Corresponde a los resultados acumulados durante los períodos a informar.

El resumen se relaciona a continuación por los últimos dos periodos:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Resultado del ejercicio	414,708,167	1,166,465,665	-751,757,499	-64.45%
Resultados de ejercicios anteriores	1,998,341,427	849,173,761	1,149,167,665	135.33%
Transición -Posterior al nuevo marco técnico Normativo	103,757,515	103,757,515	0	0.00%
<b>Total ganancias o pérdidas acumuladas</b>	<b>2,516,807,109</b>	<b>2,119,396,942</b>	<b>397,410,167</b>	<b>18.75%</b>

La Utilidad del ejercicio del período 2021 fue de \$ 414.708.167 y 2020 de \$1.166.465.666 millones. En la vigencia 2021 se dispuso de resultados de ejercicios anteriores la suma de \$ 17.298.000 que corresponde a la diferencia del cálculo del impuesto de renta de la vigencia 2020, ajustado en la vigencia actual.

## NOTA 16.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Unidad Funcional de Consulta Externa	7,488,366,650	5,465,463,505	2,022,903,145	37.01%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	589,072,006	52,013,944	537,058,062	1032.53%
Unidad Funcional de Apoyo terapeutico	2,417,298	1,071,200	1,346,098	125.66%
Devoluciones y descuentos en ventas	-3,100,563,714	-1,088,060,050	-2,012,503,664	-184.96%
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>4,979,292,239</b>	<b>4,430,488,599</b>	<b>548,803,640</b>	<b>12.39%</b>

## NOTA 17.- COSTO DE VENTAS

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

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Unidad Funcional de Consulta Externa	2,651,770,785	2,413,334,283	238,436,502	9.88%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	769,085,807	672,236,292	96,849,514	14.41%
Unidad Funcional de Apoyo terapeutico	48,907,502	39,947,255	8,960,247	22.43%
<b>Total costo de prestacion de servicios</b>	<b>3,469,764,094</b>	<b>3,125,517,831</b>	<b>344,246,263</b>	<b>11.01%</b>

## NOTA 18.- OTROS INGRESOS

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Preintegro de provisiones -prestaciones sociales	340,097	14,147,122	-13,807,025	-97.60%
Recuperacion Cartera Dificil cobro	3,416,689	0	3,416,689	100.00%
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	132,737	406,500	-273,763	-67.35%
Reintegro provisión demanda	0	700,000,000	-700,000,000	-100.00%
Sobrantes de caja	593,471	0	593,471	100.00%
Venta de mobiliario	0	3,616,000	-3,616,000	-100.00%
Subvenciones - Auxilio Paef- Auxilio Paro Gobierno nacional	71,320,383	18,347,000	52,973,383	288.73%
Ajuste al peso	20,047	58,871	-38,824	-65.95%
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>75,823,424</b>	<b>736,575,493</b>	<b>-660,752,069</b>	<b>-89.71%</b>

Por concepto de provisiones de prestaciones sociales recupero la suma de año 2021 \$ 340.097 y año 2020 \$14.147.122.

En 2020 se registraron \$ 700.000.000 como una recuperación de una demanda a favor de la sociedad según fallo de segunda instancia, en donde no hay condena y por tanto no se obliga al pago de la cifra provisionada.

En las vigencias 2021 la sociedad recibió la suma de \$ 71.320.383 que corresponde a subvenciones del Gobierno Nacional como Auxilio al PAEF nomina por pandemia, Auxilio empresas Paro Nacional y en la vigencia 2020 por pandemia COVID-19: \$18.347.000.

## **NOTA 19.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Sueldos y salarios	299,889,716	253,993,961	45,895,755	18.07%
Gastos por honorarios	37,004,930	38,689,140	-1,684,210	-4.35%
Seguros	15,415,862	84,700	15,331,162	18100.55%
Servicios	6,435,656	931,395	5,504,261	590.97%
Gastos legales	3,714,210	4,006,922	-292,712	-7.31%
Gastos de reparación y mantenimiento	259,135,685	17,557,249	241,578,436	1375.95%
Gastos de transporte	4,877,938	7,621,447	-2,743,509	-36.00%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	86,562,581	69,292,656	17,269,925	24.92%
Deterioro de cuentas por cobrar	13,603,004	174,909,253	-161,306,250	-92.22%
Deterioro de inventarios	229,006	0	229,006	100.00%
Deterioro de inversiones	77,618,316	0	77,618,316	100.00%
Otros gastos	21,154,860	17,339,249	3,815,611	22.01%
<b>Subtotal Gastos de Administración</b>	<b>845,960,628</b>	<b>584,525,672</b>	<b>261,434,956</b>	<b>44.73%</b>

## **NOTA 20. COSTOS FINANCIEROS**

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

### **Costos Financieros**

Los intereses bancarios corresponden a pagos de las obligaciones financieras con Bancolombia.

Los intereses de mora principalmente son pagos a la DIAN \$ 3.106.526 por retenciones dentro de los dos meses posteriores a la fecha de presentación y otros terceros.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Intereses Corrientes	19,311,477	1,780,237	17,531,240	984.8%
Intereses Moratorios	7,974,828	3,203,914	4,770,914	148.9%
Intereses sobre giro	316,543	43,770	272,773	623.2%
<b>Subtotal Costos Financieros</b>	<b>27,602,848</b>	<b>5,027,920</b>	<b>22,574,928</b>	<b>449.0%</b>

## Ingresos Financieros

Corresponde a los intereses pagados por la cuenta de ahorros de Bancolombia \$ 19.565 en 2020.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Intereses	0	19,565	-19,565	-100.00%
<b>Subtotal Ingresos Financieros</b>	<b>0</b>	<b>19,565</b>	<b>-19,565</b>	<b>-100.00%</b>

## NOTA 21.- OTROS GASTOS

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-21	diciembre-20	Variación	%
Gastos Bancarios	5,055,529	5,750,112	-694,583	-12.1%
Ajustes y aproximaciones	15,384	7,452	7,932	106.4%
Comisiones	16,766,506	5,974,055	10,792,451	180.7%
Gravamen a los movimientos financieros	0	6,444,783	-6,444,783	-100.0%
Impuestos asumidos	8,008,552	356,801	7,651,751	2144.5%
Diversos	9,657,156	4,967,365	4,689,791	94.4%
Multas, sanciones y litigios	7,825,800	0	7,825,800	100.0%
<b>Subtotal Otros Gastos</b>	<b>47,328,927</b>	<b>23,500,568</b>	<b>23,828,359</b>	<b>101.39%</b>

Los gastos, comisiones bancarias, y gravamen a los movimientos financieros, corresponden a costos financieros de transacciones bancarias. En la vigencia 2021 se realizó un cambio en la clasificación de la cuenta del gravamen a los movimientos financieros a la cuenta de impuestos en los gastos administrativos por valor \$8.555.967,22.

## NOTA 22. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL CIERRE:

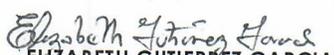
No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros de **ALIADOS EN SALUD S.A.**, y hasta la fecha de la asamblea ordinaria de Accionistas, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa.

Dejamos constancia en la presentación de la información financiera de la sociedad **ALIADOS EN SALUD S.A.**, que desde el primer caso de brote por enfermedad por Coronavirus **COVID-19** en el territorio nacional colombiano, este ha afectado considerablemente la situación económica del país, pero a pesar de las dificultades que atraviesa el sector salud, la compañía ha sabido utilizar esta adversidad a su favor, creando nuevos servicios de salud en la atención, diagnóstico y tratamiento del COVID-19, involucrándose **ALIADOS EN SALUD S.A.**, en las rutas de atención convirtiéndose en un proveedor de servicios de laboratorio con alianzas con otras IPS.

Esta situación nos ha permitido obtener recurso de otras fuentes para apalancar la operación regular, cumpliendo con sus compromisos con clientes y proveedores pese a la dificultad con el recaudo de los clientes que abarca el mayor porcentaje de la operación, logrando reinventarse para seguir desarrollando a cabalidad su objeto social en la sede de la ciudad de Cúcuta, donde ejerce su actividad económica manteniendo sus normas de protocolo y bioseguridad con el fin de prestar servicios de manera eficiente y oportuna.

Atentamente,

  
**LEYDY ANDREA PLATA MANZANO**  
Representante legal

  
**ELIZABETH GUTIERREZ GARCIA**  
REVISOR FISCAL  
T.P. 110808 -T  
Ver Opinión Adjunta

  
**SAIDA LORENA GOMEZ GONZALEZ**  
CONTADOR PUBLICO  
T.P. 135440 -T