

# ALIADOS SALUD

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS PERIODOS TERMINADOS

DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

## **Estados Financieros Individuales**

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

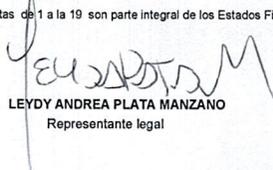
### **Índice**

<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 - 40</b>

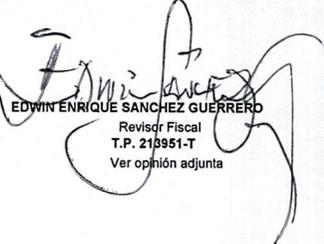
**ALIADOS EN SALUD S.A.**  
 NIT. 900.197.743-4  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**  
 (Valores expresados en pesos colombianos)  
 A:

Cuenta	Nota	1 Enero a 31 Diciembre de 2024	%	1 Enero a 31 Diciembre 2023	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>ACTIVO</b>							
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>							
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	255.141.920	5,71%	143.220.736	3,54%	111.921.184	78,15%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	4	1.218.678.826	27,26%	1.708.762.561	42,18%	-490.083.735	-28,68%
Activos por Impuestos Corrientes	5	124.313.147	2,78%	137.882.000	3,40%	-13.568.854	-9,84%
Otros activos No Financieros corrientes	6	2.609.683.333	59,37%	1.550.507.668	38,28%	1.059.175.665	68,31%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>4.207.817.225</b>	<b>94,12%</b>	<b>3.540.372.965</b>	<b>87,40%</b>	<b>667.444.260</b>	<b>18,85%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>							
Propiedad Planta y Equipos	7	257.744.838	5,76%	505.008.189	12,47%	-247.263.351	-48,96%
Otros activos financieros no corrientes	8	5.324.649	0,12%	5.324.649	0,13%	-	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>263.069.487</b>	<b>5,88%</b>	<b>510.332.838</b>	<b>12,60%</b>	<b>-247.263.351</b>	<b>-48,46%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>4.470.886.712</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.050.705.803</b>	<b>100,00%</b>	<b>420.180.909</b>	<b>10,37%</b>
<b>PASIVOS</b>							
<b>PASIVO CORRIENTE</b>							
Pasivos financieros corrientes	9	48.542.347	4,04%	123.251.976	10,40%	-74.709.629	-60,62%
Beneficios a los empleados a corto plazo	10	524.841.837	43,65%	427.118.212	36,06%	97.723.625	22,88%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	453.390.678	37,71%	472.308.329	39,87%	-18.917.651	-4,01%
Otros Pasivos no financieros corrientes	12	175.645.881	14,61%	158.965.213	13,42%	16.680.668	10,49%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.202.420.743</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.181.643.730</b>	<b>99,75%</b>	<b>20.777.013</b>	<b>1,76%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>							
Pasivos financieros no corrientes	9	-	0,00%	2.905.325	0,25%	-2.905.325	-100,00%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>2.905.325</b>	<b>0,25%</b>	<b>-2.905.325</b>	<b>-100,00%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.202.420.743</b>	<b>26,89%</b>	<b>1.184.549.055</b>	<b>29,24%</b>	<b>17.871.688</b>	<b>1,51%</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
Capital Emitido	13	20.000.000	0,45%	20.000.000	0,49%	-	0,00%
Reservas		10.000.000	0,22%	10.000.000	0,25%	-	0,00%
Ganancias acumuladas		3.238.465.970	72,43%	2.836.156.748	70,26%	402.309.221	14,19%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>3.268.465.970</b>	<b>73,11%</b>	<b>2.866.156.748</b>	<b>70,76%</b>	<b>402.309.221</b>	<b>14,04%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>4.470.886.712</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.050.705.803</b>	<b>100,00%</b>	<b>420.180.909</b>	<b>10,37%</b>

Las Notas de 1 a la 19 son parte integral de los Estados Financieros

  
**LEYDY ANDREA PLATA MANZANO**  
 Representante legal

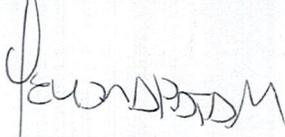
  
**Laura Y. Diaz Velandia**  
 LAURA YINETH DIAZ VELANDIA  
 Contador Público  
 T.P. 308296-T

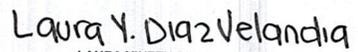
  
**EDWIN ENRIQUE SANCHEZ GUERRERO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 218951-T  
 Ver opinión adjunta

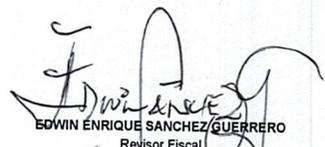
**ALIADOS EN SALUD S.A.**  
 NIT.900.197.743-4  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL**  
 (valores expresados en pesos colombianos)

Cuenta	Nota	A:		A:		Variación Absoluta	Variación Relativa
		1 Enero a 31 Diciembre de 2024	%	1 Enero a 31 Diciembre 2023	%		
Ingresos de Actividades Ordinarias	14	8.892.439.528	100,00%	8.071.371.885	100,00%	821.067.643	10,17%
Costo de prestación y servicios	15	-5.178.314.415	-58,23%	-3.637.355.714	-45,06%	1.540.958.701	42,36%
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>3.714.125.113</b>	<b>41,77%</b>	<b>4.434.016.171</b>	<b>54,94%</b>	<b>-719.891.058</b>	<b>-16,24%</b>
Otros Ingresos	16	100.813.875	1,13%	23.959.983	0,30%	76.853.892	320,76%
Gastos de Administración	17	-3.021.899.036	-33,98%	-4.262.492.766	-52,81%	-1.240.593.730	-29,10%
Otros Gastos	19	-61.965.855	-0,70%	-42.362.901	-0,52%	19.602.954	46,27%
<b>RESULTADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN</b>		<b>731.074.097</b>	<b>8,22%</b>	<b>153.120.487</b>	<b>1,90%</b>	<b>577.953.610</b>	<b>377,45%</b>
Ingresos Financieros	18	6.087.330	0,07%	238	0,00%	6.087.092	2561907,45%
Costos Financieros	18	-26.969.205	-0,30%	-58.297.208	-0,72%	-31.328.003	-53,74%
<b>COSTO FINANCIERO NETO</b>		<b>-20.881.876</b>	<b>-0,23%</b>	<b>-58.296.970</b>	<b>-0,72%</b>	<b>-37.415.095</b>	<b>-64,18%</b>
<b>RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>710.192.221</b>	<b>7,99%</b>	<b>94.823.517</b>	<b>1,17%</b>	<b>615.368.705</b>	<b>648,96%</b>
Impuesto a las ganancias corriente	5	-306.604.000	-3,45%	-60.091.000	-0,74%	246.513.000	410,23%
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>		<b>403.588.221</b>	<b>4,54%</b>	<b>34.732.517</b>	<b>0,43%</b>	<b>368.855.705</b>	<b>1061,99%</b>

Las Notas de 1 a la 19 son parte integral de los Estados Financieros

  
**LEYDY ANDREA PLATA MANZANO**  
 Representante Legal

  
**LAURA YINETH DIAZ VELANDIA**  
 Contador Público  
 T.P. 308296-T

  
**EDWIN ENRIQUE SANCHEZ GUERRERO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 213951-T  
 Ver opinión adjunta

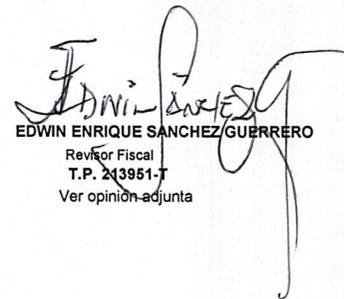
**ALIADOS EN SALUD S.A.**  
**NIT. 900.197.743-4**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL**  
 (Valores expresados en pesos colombianos)  
 Del:

Cuenta	1 Enero a 31 Diciembre de 2024	1 Enero a 31 de Diciembre 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>				
Saldo al comienzo del periodo	20.000.000	20.000.000	0	0,00%
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>20.000.000</b>	<b>20.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>RESERVAS</b>				
Saldo al Comienzo del Periodo	10.000.000	10.000.000	0	0,00%
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>10.000.000</b>	<b>10.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADO</b>				
Saldo al comienzo del periodo	2.732.399.233	2.697.883.716	34.515.517	1,28%
Disposicion de resultados acumulados	-1.279.000	-217.000	1.062.000	489,40%
Utilidad del presente ejercicio	403.588.221	34.732.517	368.855.705	1061,99%
Transición -Posterior al nuevo marco técnico Normativo	103.757.515	103.757.515	0	0,00%
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>3.238.465.970</b>	<b>2.836.156.748</b>	<b>402.309.221</b>	<b>14,19%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>				
	<b>3.268.465.970</b>	<b>2.866.156.748</b>	<b>402.309.221</b>	<b>14,04%</b>

Las Notas de 1 a la 219 son parte integral de los Estados Financieros

  
**LEYDY ANDREA PLATA MANZANO**  
 Representante Legal

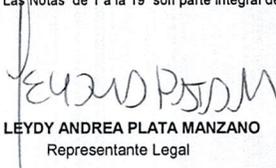
**Laura Y. Diaz Velandia**  
**LAURA YINETH DIAZ VELANDIA**  
 Contador Público  
 T.P. 308296-T

  
**EDWIN ENRIQUE SANCHEZ GUERRERO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 213951-T  
 Ver opinion adjunta

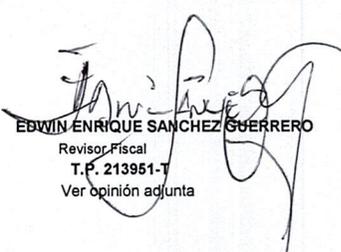
**ALIADOS EN SALUD S.A.**  
**NIT. 900.197.743-4**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL**  
 (Valores expresados en pesos colombianos)  
 Del:

Cuenta	1 Enero a 31 Diciembre de 2024	1 Enero a 31 Diciembre 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN</b>				
<b>Ajustes para conciliar el resultado del ejercicio</b>				
Resultados del ejercicio	403.588.221	34.732.517	368.855.705	1061,99%
Gasto deterioro de cuentas por cobrar	137.979.987	2.569.852.638	-2.431.872.651	-94,63%
Gastos por depreciación de propiedad, planta y equipo	243.087.931	163.836.522	79.251.409	48,37%
Amortización Activos Intangibles Al Costo	420.000	6.066.707	-5.646.707	-93,08%
Gastos por impuesto de renta y complementarios	0	60.091.000	-60.091.000	-100,00%
<b>TOTAL AJUSTES PARA CONCILIAR EL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>381.487.918</b>	<b>2.799.846.867</b>	<b>-2.418.358.949</b>	<b>-86,37%</b>
<b>Cambios en activos y pasivos</b>				
Disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	352.103.748	-212.642.035	-564.745.783	-265,59%
Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	-1.045.606.811	-1.592.417.479	0	0,00%
Disminución (incremento) de inventarios de origen comercial	0	29.935.799	-29.935.799	-100,00%
Incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	-18.917.651	-834.607.959	-815.690.308	-97,73%
(+/-) Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	114.404.294	16.707.886	97.696.408	584,73%
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>187.059.718</b>	<b>241.555.595</b>	<b>-54.495.877</b>	<b>-22,56%</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
Variación de propiedad planta y equipo	4.175.420	-166.370.166	-170.545.586	-102,51%
Adquisición de intangibles	-420.000	7.500.082	-7.920.082	-105,60%
Pagos por otras participaciones en el patrimonio	-1.279.000	-217.000	1.062.000	489,40%
<b>EFFECTIVO DEMANDADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>2.476.420</b>	<b>-159.087.083</b>	<b>161.563.503</b>	<b>101,56%</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>				
(+) Importes procedentes de préstamos	349.888.413	199.189.935	150.698.478	75,66%
(-) Reembolsos de préstamos	-427.503.367	-385.866.466	41.636.901	10,79%
<b>EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-77.614.954</b>	<b>-186.676.531</b>	<b>-109.061.576</b>	<b>-58,42%</b>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	111.921.184	-104.208.019	216.129.203	207,40%
<b>Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio de año</b>	<b>143.220.736</b>	<b>247.428.755</b>	<b>-104.208.019</b>	<b>-42,12%</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>255.141.920</b>	<b>143.220.736</b>	<b>111.921.184</b>	<b>78,15%</b>

Las Notas de 1 a la 19 son parte integral de los Estados Financieros

  
**LEYDY ANDREA PLATA MANZANO**  
 Representante Legal

  
**Laura Y. Diaz Velandia**  
 LAURA YINETH DIAZ VELANDIA  
 Contador Público  
 T.P. 308296-T

  
**EDWIN ENRIQUE SANCHEZ SERRERO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 213951-T  
 Ver opinión adjunta

## 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

55- Informante de beneficiarios finales

## **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 vistas 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 Pérdida 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 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.

---

## **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
  - iii. 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 Médico	Entre 5 y 10 años
Equipo de Oficina	Entre 5 y 10 años
Equipo de Computo	Entre 3 y 5 años
Flota Equipo de transporte	Entre 5 y 10 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 consecuencias 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 acreeedor 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 para 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 con 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 desde el año 2019, para facilitar la comparación y análisis de estos.

### **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 2024	Diciembre 2023	Variación	%
<b>Efectivo en caja:</b>	<b>279.150</b>	<b>236</b>	<b>278.914</b>	<b>118183,90%</b>
Cajas menores	279.150	236	278.914	118183,90%
<b>Saldo en bancos:</b>	<b>254.862.770</b>	<b>143.220.500</b>	<b>111.642.270</b>	<b>77,95%</b>
Bancos Cuentas Corrientes - Bancos Moneda Nacional	243.784.642	140.510.357	103.274.285	73,50%
Bancos Cuentas de Ahorro - Bancos Moneda Nacional	11.078.128	2.710.143	8.367.985	308,77%
<b>Total Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>255.141.920</b>	<b>143.220.736</b>	<b>111.921.184</b>	<b>78,15%</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 aperturada dos cuentas corrientes para el manejo de las actividades de la empresa, con Bancolombia la cuenta No. 82004077442-7, Occidente No. 625-81856-2 cuyos saldos a 31 de Diciembre de 2024 fue de \$243.784.642 y para el 31 de Diciembre 2023 fueron de \$140.510.357, además tiene una cuenta de ahorros con el banco occidente No. 625-82009-7, occidente No. 625-826466 y el banco PAYU No. 921624, cuyo saldo para el 31 de Diciembre de 2024 es de \$11.078.128 y para el año 2023 con un saldo de \$2.710.143.

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 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.- CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES 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 **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 2024	Diciembre 2023	Variación	%
Cuentas corrientes comerciales por cobrar	1.242.722.372	1.774.155.489	-531.433.117	-29,95%
Deterioro de clientes	-24.043.546	-65.392.928	-41.349.382	-63,23%
<b>Subtotal cuentas corrientes comerciales por cobrar</b>	<b>1.218.678.826</b>	<b>1.708.762.561</b>	<b>-490.083.735</b>	<b>-28,68%</b>

La cartera con corte a Diciembre mejoro de manera significativa con una rotación de 69 días debido al flujo de recursos que se recibió en el cuarto trimestre por parte de Nueva EPS.

Se detalla a continuación la cartera de la sociedad en las vigencias 2024 y 2023 de forma comparativa:

ENTIDAD	A DICIEMBRE 2024	%	A DICIEMBRE 2023	%
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	998.964.436	80,39%	1.587.669.122	89,49%
Mediduc IPS LTDA	112.878.697	9,08%	117.600	0,01%
Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres	93.851.084	7,55%	-	0,00%
Centro Medico Integral Sservicios de Salud CMI SA	17.400.000	1,40%	-	0,00%
Salud Total EPS	16.088.314	1,29%	17.290.918	0,97%
Centro Especializado De Diagnostico Materno Infantil I.P.S SAS	3.422.241	0,28%	3.422.241	0,19%
Provida Farmaceutica SAS	117.600	0,01%	258.450	0,01%
Coosalud Entidad Promotora De Salud SA	-	0,00%	165.397.158	9,32%
<b>TOTAL</b>	<b>1.242.722.372</b>	<b>100%</b>	<b>1.774.155.489</b>	<b>100%</b>

La cartera para la vigencia actual se encuentra concentrada en el 97,02 % en las empresas Nueva EPS, Medicuc IPS LTDA y Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres, el 2,98% en las demás entidades como CMI, Salud Total EPS, Centro Especializado de Diagnostico Materno Infantil, Provida Farmaceutica y Coosalud Entidad Promotora de Salud SA, para el año 2023 Nueva EPS representaba el porcentaje más alto de la cartera con un 89,49% teniendo la mayor participación al cierre y el 10,51% correspondía a las demás entidades.

Para la vigencia 2024 se realizó castigo de cartera a la entidad Coosalud por valor de \$110.816.096 y deterioro de cartera general para el caso de Centro Medico

Para la vigencia 2024 se realizó castigo de cartera a la entidad Coosalud por valor de \$110.816.096 y deterioro de cartera general para el caso de Centro Medico Integral Servicios de salud CMI SA, Salud Total EPS y Nueva EPS y deterioro de cartera individual para Centro Especializado de Diagnostico Materno Infantil IPS SAS.

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

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

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2024	Diciembre 2023	Variación	%
Impuesto De Renta Y Complementarios	306.604.000	60.091.000	246.513.000	410,23%
<b>Subtotal gastos por impto a las ganancias</b>	<b>306.604.000</b>	<b>60.091.000</b>	<b>246.513.000</b>	<b>410,23%</b>

En el año 2024 se calculó impuesto de renta, a la tarifa 35% luego de las depuraciones de ley.

### **Activos por impuestos corriente**

El valor de Activo por Impuesto corriente durante el año 2024 corresponde al saldo a favor proyectado por valor de \$ 124.313.147 del año 2024.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2024	Diciembre 2023	Variación	%
Saldo a favor impuesto de renta	124.313.147	137.882.000	-13.568.854	-9,84%
<b>Subtotal Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>124.313.147</b>	<b>137.882.000</b>	<b>-13.568.854</b>	<b>-9,84%</b>

### **Activos por impuestos No corriente**

En el año 2024 y 2023 no se generó el impuesto no corriente.

### **Pasivos por impuestos Corriente**

En el año 2024 y 2023 no se refleja pasivo por impuesto corriente, toda vez que se tiene saldo a favor.

### **Pasivos por impuestos No Corriente**

En el año 2024 y 2023 no se generó impuestos no corrientes.

## **NOTA 6.- OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES**

Los otros activos no financieros corrientes corresponden a cuentas corrientes comerciales con empresas aliadas, anticipos, reclamaciones por incapacidades, cuentas por cobrar a trabajadores 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 2024	Diciembre 2023	Variación	%
Cuentas Corrientes Comerciales	1.396.280.819	1.049.355.389	346.925.430	33,06%
Activos no financieros anticipos	47.295.761	9.405.136	37.890.625	402,87%
Reclamaciones (Incapacidades)	60.482.829	61.916.650	-1.433.821	-2,32%
Cuentas por cobrar a trabajadores	641.993	36.098	605.895	1678,47%
Prestamos a socios	1.104.872.740	429.794.395	675.078.345	157,07%
Responsabilidades	109.191	0	109.191	100,00%
<b>Sub total otros activos no financieros corrientes</b>	<b>2.609.683.333</b>	<b>1.550.507.668</b>	<b>1.059.175.665</b>	<b>68,31%</b>

Las cuentas corrientes comerciales por valor de \$1.396.280.819 corresponden a préstamos a empresas que realizan la misma actividad económica de salud de ALIADOS EN SALUD S.A, y son dineros de los cuales no se han pactado valores por concepto de intereses, debido a que se espera que en el transcurso del año 2025 sean cancelados en corto tiempo, por tanto, este saldo corresponde al valor final a diciembre de 2024, se presenta una variación de \$346.925.430 respecto al año 2023. A continuación, se presenta un detallado de las entidades:

ENTIDAD	CXC
Cooperativa Multiactiva de Servicios Integrales Gestionar.	541.212.476
Medicuc IPS LTDA	429.069.977
Centrede Especialistas IPS Logros SAS	424.233.256
Red Integrada en Salud Colombia IPS SAS	1.765.110
<b>TOTAL</b>	<b>1.396.280.819</b>

El valor de los anticipos a proveedores es de \$47.295.761 para el año 2024, son valores transitorios y se legalizan una vez se reciben los bienes y servicios junto con la factura del proveedor.

Las reclamaciones por incapacidades están en procesos de gestión de cobro para recuperar el dinero de la cartera adeudada a corte de los informes financieros detallados a continuación, las reclamaciones por incapacidades de Medimas se castigaron en el año 2024 debido a la liquidación de la EPS por valor de \$14.210.183 dejando claridad que de igual forma dentro del proceso de acreencias fue radicado el valor de \$2.656.558 con soporte al liquidador el 25 de Abril de 2022.

ENTIDAD	A DICIEMBRE 2024	%
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	28.596.890	47,28%
Eps Sanitas	27.035.751	44,70%
Coosalud Entidad Promotora De Salud SA	2.670.274	4,41%
Caja de Compensacion Familiar Compensar	924.389	1,53%
Colmena Seguros Riesgos Laborales	566.667	0,94%
Caja De Compensacion Familiar Del Oriente Colombiano Comfaorient	491.800	0,81%
Salud Total EPS	197.058	0,33%
<b>TOTAL</b>	<b>60.482.829</b>	<b>100%</b>

A la vigencia de Diciembre de 2024 los socios adeudan el valor de \$1.104.872.740, CHACON&PLATA SAS la suma de \$263.078.256, Fabio Rene Rincón Navarro la suma de \$841.794.484 presentando un incremento de \$675.078.345 entre los préstamos y abonos que han venido realizando los socios de manera periódica. Sobre este valor no se pactan intereses y la empresa hace el respectivo cálculo de intereses presuntos para efectos de impuesto de renta.

### **NOTA 7.- 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:

ACTIVO	VIDA UTIL
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 año 2024:

Conciliación De La Propiedad Planta Y Equipo	Diciembre 31 De 2023	Gasto depreciación	Bajas Y Reclasificaciones	Mejoras a propiedades ajenas	Compras	Depreciación Acumulada	Monto Neto a Diciembre 31 de 2024
Maquinaria y Equipo	9.494.409	3.927.000	0	0	0	-142.724.280	5.567.409
Muebles y Enseres	129.265.288	45.620.992	0	0	1.300.000	-327.697.943	84.944.296
Equipo de Computación y Comunicación	75.133.084	15.752.880	9.807.020	0	0	-201.482.000	49.573.184
Equipo Médico y Científico	91.040.748	28.873.295	0	0	4.331.600	-349.861.311	66.499.053
Mejoras en propiedad ajena	200.074.660	148.913.764	0	0	0	-336.427.935	51.160.896
<b>TOTALES</b>	<b>505.008.189</b>	<b>243.087.931</b>	<b>9.807.020</b>	<b>0</b>	<b>5.631.600</b>	<b>-1.358.193.469</b>	<b>257.744.838</b>

Para el año 2024 se han realizado compras de activos por valor de \$5.631.600 expresadas a continuación:

- Equipo de oficina por valor de \$1.300.000 para la compra de un dispensador de agua.
- Equipo médico científico por valor de \$4.331.600 para la compra de Equipos órganos sentidos con fibra.

### Vigencia año 2023

Conciliación De La Propiedad Planta Y Equipo	Diciembre 31 De 2022	Gasto depreciación	Bajas Y Reclasificaciones	Mejoras a propiedades ajenas	Compras	Depreciación Acumulada	Monto Neto a Diciembre 31 De 2023
Maquinaria y Equipo	12.435.499	2.941.090	0	0	0	138.797.280	9.494.409
Muebles y Enseres	109.870.568	24.149.622	-3.091.580	0	46.635.922	280.764.211	129.265.288
Equipo de Computación y Comunicación	3.850.948	2.637.864	0	0	73.920.000	187.041.860	75.133.084
Equipo Médico y Científico	102.498.236	22.117.211	0	0	10.659.723	320.988.016	91.040.748
Mejoras en propiedad ajena	273.819.295	111.990.735	0	38.246.100	0	187.514.171	200.074.660
<b>TOTALES</b>	<b>502.474.546</b>	<b>163.836.522</b>	<b>-3.091.580</b>	<b>38.246.100</b>	<b>131.215.646</b>	<b>1.115.105.538</b>	<b>505.008.189</b>

Para el año 2023 se han realizado compras de activos por valor de \$131.215.646, mejoras a propiedades ajenas 38.246.100 y reclasificación por valor de \$3.091.580 expresadas a continuación:

- Muebles y enseres por valor de \$43.544.342, Elaboración de mueble por valor de \$5.200.000, instalación de espejos por valor de \$1.690.000, compra de secador de manos \$427.614, compra de repuestos para sillas ergonómicas por valor de \$3.052.350, compra de silla ergonómica por valor de \$4.000.000, compra de sillas, mesa y cuadro por valor de \$3.799.881, compra de tapetes por valor de \$890.000, compra de espejo por valor de \$660.000, compra de canecas por valor de \$5.833.662, compra de aires por valor de \$9.882.415, y equipos de oficina, compra de aires por valor de \$11.200.000, la reclasificación por valor de \$3.091.580 corresponde a un mayor valor facturado en la compra de papeleras.
- Equipo de computación y comunicación, compra de 10 monitores y 10 combos de teclado y mouse por valor de \$5.200.000, compra de 11 monitores y 11 mouse por \$5.720.000, compra de 30 computadores por \$63.000.000
- Equipo médico científico-odontológico por valor total de \$10.659.723, compra de turbina por valor de \$2.518.900, compra de equipos odontológicos-cavitron, lampara de foto curado por valor de \$2.463.300, compra de contraangulo y micromotor por valor de \$3.309.724, compra de balanza digital por valor de \$939.800 y equipo médico-Apoyo diagnóstico, compra de ultrasonido, cabezales por valor de \$1.428.000.
- Mejoras en propiedad ajena por un valor de \$38.246.100, instalación de pasamanos por valor de \$1.080.000, arreglo de fachada por valor de \$5.750.000, restauración de zonas Ips por valor de \$4.500.000, Elaboración de aviso en aluminio por valor de \$ 13.316.100, 13.600.000 arreglo de mueble recepción, pared y materas.

**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 8.- 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 2024	Diciembre 2023	Variacion	%
<b>Aportes en Cooperativa</b>	<b>5.324.649</b>	<b>5.324.649</b>	0	0,00%
Cooameva Cooperativa	5.324.649	5.324.649	0	0,00%
<b>Acciones en el SGSSS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0,00%
Cooameva EPS	77.618.316	77.618.316	0	0,00%
(-) Deterioro de Inversiones	-77.618.316	-77.618.316	0	0,00%
<b>Otros activos financieros no corrientes</b>	<b>5.324.649</b>	<b>5.324.649</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</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.

Por lo anterior fue autorizado el deterioro de a la inversión que se tiene con Coomeva EPS por el valor total de la inversión en la vigencia 2021.

La compañía decidió no seguir realizando pagos de aportes a la cooperativa Coomeva y se encuentra en trámite para devolución de estos aportes.

## **NOTA 9.- 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 del año 2024 en el mes de enero se adquirió un crédito por valor de \$300.000.000 millones Findeter tasa compensada línea salud a un plazo de 12 meses con tasa de interés corriente IBR+2 con cobertura del Fondo Nacional de Garantías, el saldo al cierre del año es de \$48.107.582.

En la vigencia del año 2023 en el mes de febrero se adquirió un crédito por valor de \$ 104.499.231 para pago de cesantías de la empresa ALIADOS EN SALUD, con el banco Occidente a 12 meses de plazo con tasa IBR+8.31% MV.

El total de los pasivos financieros corrientes es la suma de \$48.542.347 corresponde a la vigencia 2024 y para la vigencia 2023 \$123.251.976 respectivamente.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2024	Diciembre 2023	Variación	%
Tarjeta De Crédito N°097690- Bancolombia Visa	434.765	15.826.913	-15.392.148	-97,25%
Credito Banco De Occidente Obligacion 62500029558 \$250.000.000- Tasa IBR 1MM + 5 Mv - Fecha Desembolso 9 Junio 2021 - Plazo 36 meses	0	46.874.838	-46.874.838	-100,00%
Bco Occidente Obligacion 62530015700 Por \$93.000.000-Fecha Desembolso 23/12/2021 Plazo 36 Meses-Tasa IBR+6,73%	0	34.875.000	-34.875.000	-100,00%
Credito Occidente N° Cesantías N°6253002711 \$104.616.442- Fecha desembolso 14/02/2023 -Plazo 12 meses -Tasa IBR+8,31%	0	25.675.225	-25.675.225	-100,00%
Credito Banco de Bogota \$300.000.000 - No 954460323-Plazo 12 meses-Desem 29/01/2024-Linea salud . tasa interes corriente 13,8% MV	48.107.582	0	48.107.582	100,00%
<b>Subtotal Pasivos Financieros Corrientes Bancos Nacionales</b>	<b>48.542.347</b>	<b>123.251.976</b>	<b>-74.709.629</b>	<b>-60,62%</b>

## Pasivos Financieros No Corrientes:

Para la vigencia 2024 no existen pasivos financieros a largo plazo y para la vigencia 2023 existía un saldo de \$2.905.325 respectivamente, todos los créditos se han cancelado según los compromisos de pago con los bancos.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2024	Diciembre 2023	Variación	%
Bco Occidente Obligacion 62530015700 por \$93.000.000 del 23/12/2021 a 36 meses - Vcto 2024/12/23	0	2.905.325	-2.905.325	-100,00%
<b>Subtotal Pasivos Financieros No Corrientes Bancos Nacionales</b>	<b>0</b>	<b>2.905.325</b>	<b>-2.905.325</b>	<b>-100,00%</b>

## NOTA 10.- 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 2024	Diciembre 2023	Variación	%
Nómina por Pagar	211.894.703	169.111.140	42.783.563	25,30%
Cesantías Consolidadas	153.735.718	130.867.891	22.867.827	17,47%
Intereses sobre Cesantías	16.869.045	14.921.745	1.947.300	13,05%
Prima por Pagar	2.881.946	1.474.275	1.407.671	95,48%
Vacaciones Consolidadas	95.008.820	76.601.256	18.407.564	24,03%
Retenciones y Aportes de Nómina	44.097.272	33.704.404	10.392.868	30,84%
Dotación y Suministro a Trabajadores	354.333	437.501	-83.168	-19,01%
<b>Sub total pasivos corrientes por beneficios a empleados</b>	<b>524.841.837</b>	<b>427.118.212</b>	<b>97.723.625</b>	<b>22,88%</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 11.- 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, contratistas, honorarios, servicios técnicos, servicios mantenimiento, gastos de representación, arrendamientos, gastos de viaje, 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 2024	Diciembre 2023	Variación	%
Proveedores	234.143.378	202.593.864	31.549.513	15,57%
Contratistas	4.184.420	4.184.420	0	0,00%
Gastos legales	-	3.683.438	-3.683.438	-100,00%
Honorarios	56.178.029	110.447.136	-54.269.107	-49,14%
Servicios técnicos	8.859.128	26.004.876	-17.145.748	-65,93%
Arrendamientos	-	114.500.000	-114.500.000	-100,00%
Gastos de viaje	7.500	-	7.500	100,00%
Servicios públicos	-	79.739	-79.739	-100,00%
Seguros	735.245	0	735.245	100,00%
Otros costos y gastos por pagar	6.642.279	10.814.856	-4.172.577	-38,58%
Comisiones	103.468	0	103.468	100,00%
Cuentas corrientes comerciales	142.537.232	0	142.537.232	100,00%
<b>Subtotal cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>453.390.678</b>	<b>472.308.329</b>	<b>-18.917.651</b>	<b>-4,01%</b>

Las cuentas corrientes comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes fueron para el año 2024 \$453.390.678 y 2023 \$472.308.329, las cuales corresponden a obligaciones con terceros como: proveedores, contratistas, honorarios, servicios técnicos, servicio de mantenimiento, arrendamientos, seguros y otros costos por pagar que se van cancelando de acuerdo con el flujo de caja de la sociedad.

La empresa tiene obligaciones por concepto de cuentas corrientes comerciales por pagar a Diciembre 2024 por valor de \$142.537.232.

En las cuentas comerciales no corrientes no se tienen pactados ningún tipo de interés, pues los mismos se cancelan a medida que se recauda cartera.

## **NOTA 12.- 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 2024	Diciembre 2023	Variación	%
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	28.823.184	1.570.000	27.253.184	1735,87%
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	1.719.209	1.868.000	-148.791	-7,97%
Otros Impuestos Gravámenes Y Tasas	0	13.539.000	-13.539.000	-100,00%
Anticipos Y Avances Recibidos	1.655.138	0	1.655.138	100,00%
Impuestos de Industria y Comercio	0	12.000	-12.000	-100,00%
Otros anticipos servicios salud	143.448.351	141.976.213	1.472.138	1,04%
<b>Subtotal Otros Pasivos No Financieros Corrientes</b>	<b>175.645.881</b>	<b>158.965.213</b>	<b>16.680.668</b>	<b>10,49%</b>

La retención en la fuente corresponde al periodo de Diciembre de 2024 y diciembre de 2023 que se presenta y se cancela en el periodo siguiente según calendario tributario de la DIAN.

El impuesto de industria y comercio retenido corresponde a los periodos de Diciembre de 2024 y diciembre de 2023, para el caso de los calendario bimestral y mensual según vencimientos de impuestos en cada uno de los municipios donde se declara la retención de ICA.

Los otros anticipos por servicios de salud que se legalizan en el año siguiente al momento de la prestación del servicio a particulares y otros se encuentran en

revisión y conciliación con la entidad con corte a Diciembre de 2024 ascienden a la suma de \$143.448.351 que corresponden a la caja de Compensación Familiar del Oriente y para el periodo diciembre de 2023 corresponden a la suma de \$141.976.213 por pagos anticipados de los servicios prestados.

## **NOTA 13.- 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.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2024	Diciembre 2023	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 estas.

El resumen las reservas se relacionan a continuación:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2024	Diciembre 2023	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 dos últimos periodos.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2024	Diciembre 2023	Variación	%
Resultado del ejercicio	403.588.221	34.732.517	368.855.705	1061,99%
Resultados de ejercicios anteriores	2.732.399.233	2.697.666.716	34.732.517	1,29%
Transición -Posterior al nuevo marco técnico Normativo	103.757.515	103.757.515	0	0,00%
Disposición de resultados acumulados	-1.279.000	217.000	-1.496.000	-689,40%
<b>Total ganancias o pérdidas acumuladas</b>	<b>3.238.465.970</b>	<b>2.836.156.748</b>	<b>402.309.221</b>	<b>14,19%</b>

En la asamblea general de la sociedad de fecha 28 de marzo de 2024, no se aprueban distribución de utilidades del año 2023 dada la situación de liquidez del sector salud en el país y el flujo de caja de la compañía.

La suma de \$1.279.000 del año 2024 corresponde a disposición de ganancias acumuladas que corresponde a un menor valor provisionado del impuesto de renta en la vigencia 2023.

## **NOTA 14.- 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.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2024	Diciembre 2023	Variación	%
Unidad Funcional de Consulta Externa	14.312.614.496	9.869.628.551	4.442.985.945	45,02%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	45.500	1.530.500	-1.485.000	-97%
Devoluciones y descuentos en ventas	-5.277.464.322	-1.942.543.313	3.334.921.009	172%
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>8.892.439.528</b>	<b>8.071.371.885</b>	<b>821.067.643</b>	<b>10,17%</b>

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.

ENTIDAD	Diciembre 2024	%	Diciembre 2023	%
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	6.816.185.839	76,65%	6.052.015.832	74,98%
Caja De Compensacion Familiar Del Oriente Colombiano Comfaorient	1.675.358.336	18,84%	1.723.231.321	21,35%
Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres	93.851.084	1,06%	142.756.147	1,77%
Medicuc IPS LTDA	126.829.996	1,43%	1.650.000	0,02%
Centro Medico Integral Servicios de Salud CMI SA	24.000.000	0,27%		0,00%
Varios	156.214.273	1,76%	157.961.535	1,96%
Salud Total EPS	-	0,00%	74.274.630	0,92%
Coosalud Entidad Promotora de Salud SA	-	0,00%	(80.517.580)	-1,00%
<b>TOTAL</b>	<b>8.892.439.528</b>	<b>100%</b>	<b>8.071.371.885</b>	<b>100%</b>

En la vigencia 2024 se muestra un incremento de los ingresos del 10,17% respecto a la vigencia 2023. Del total de los ingresos el cliente mas improtante es la NUEVA EPS que participa con un 76,65 % del total de la facturación de la vigencia, debido al incremento en atención de usuarios y renovación de contrato con esta entidad y Comfaorient con un 18,84%.

## **NOTA 15.- 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 2024	Diciembre 2023	Variación	%
Unidad Funcional de Consulta Externa	3.762.607.740	2.577.619.158	1.184.988.582	45,97%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	1.359.062.487	1.014.323.139	344.739.348	33,99%
Unidad Funcional de Apoyo terapeutico	56.644.188	45.413.417	11.230.771	24,73%
<b>Total costo de prestacion de servicios</b>	<b>-5.178.314.415</b>	<b>-3.637.355.714</b>	<b>1.540.958.701</b>	<b>42,36%</b>

El costo de prestación de servicios para el 2024 es de 58,23% y 45,06% para el año 2023 respecto de los ingresos ordinarios en el desarrollo de la actividad económica de la sociedad.

## **NOTA 16.- 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 2024	Diciembre 2023	Variación	%
Reintegro de provisiones de cartera	14.214.912	0	14.214.912	100,00%
Reintegro de provisiones -prestaciones sociales	96.374	252.168	-155.794	-61,78%
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	0	586.807	-586.807	-100,00%
Reintegro provisión de Cartera	14.214.912	15.752.445	-1.537.533	-9,76%
Indemnizaciones por incapacidades	3.933.071	710.425	3.222.646	453,62%
Sobrantes de caja	0	139.817	-139.817	-100,00%
Subvenciones - Auxilio Paef- Auxilio Paro Gobierno nacional	8.238.750	6.513.000	1.725.750	26,50%
Aprovechamiento	74.326.384	0	74.326.384	100,00%
Ajuste al peso	4.384	5.321	-937	-17,60%
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>100.813.875</b>	<b>23.959.983</b>	<b>76.853.892</b>	<b>320,76%</b>

Con respecto a otros ingresos, se obtuvieron para el año 2024 la suma de \$100.813.875 de los cuales los valores más relevantes son \$74.326.384 que corresponde a aprovechamientos de cuotas moderadoras y recuperaciones de cartera \$14.214.912

## **NOTA 17.- 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 2024	Diciembre 2023	Variación	%
Sueldos y salarios	1.057.462.138	726.693.133	330.769.005	45,52%
Gastos por honorarios	67.894.867	37.703.271	30.191.596	80%
Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias	23.392.570	20.113.453	3.279.117	16%
Arrendamientos operativos	707.179.698	249.229.296	457.950.402	184%
Contribuciones y afiliaciones	7.278.321	5.931.357	1.346.964	23%
Seguros	29.974.653	7.564.431	22.410.222	296%
Servicios	342.698.276	287.181.037	55.517.239	19%
Gastos legales	2.647.415	3.423.450	-776.035	-23%
Gastos de reparación y mantenimiento	43.645.184	52.602.873	-8.957.689	-17%
Adecuación e instalación	15.674.106	31.827.688	-16.153.582	-51%
Gastos de transporte	606.468	5.737.505	-5.131.037	-89%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	243.087.931	163.836.522	79.251.409	48%
Amortizaciones	420.000	6.066.707	-5.646.707	-93%
Deterioro de cuentas por cobrar	137.979.987	2.569.852.638	-2.431.872.651	-95%
Otros gastos	341.957.421	94.729.404	247.228.017	261%
<b>Subtotal Gastos de Administración</b>	<b>3.021.899.036</b>	<b>4.262.492.766</b>	<b>-1.240.593.730</b>	<b>-29,10%</b>

A la fecha de la información financiera las cifras más significativas de gastos de administración corresponden a gastos de personal administrativo por valor de \$1.057.462.138, Arriendos operativos de la sede por valor de \$707.179.698, Servicios por valor de \$342.698.276 y Depreciación por método individual o general de acuerdo a la norma.

## **NOTA 18. COSTOS FINANCIEROS**

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

### **Ingresos Financieros**

En el periodo se generaron los siguientes ingresos financieros:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2024	Diciembre 2023	Variación	%
Intereses	6.087.330	238	6.087.092	2561907,45%
<b>Subtotal Ingresos Financieros</b>	<b>6.087.330</b>	<b>238</b>	<b>6.087.092</b>	<b>2561907,45%</b>

Los intereses corresponden a las cuentas del Banco de Occidente y Banco de Bogotá.

### Costos Financieros

El costo financiero de la entidad para la vigencia 2024 fue de \$26.969.205 y para la vigencia 2023 de \$58.297.208, valores reconocidos a favor de entidades financieras por el cobro de intereses por obligaciones financieras como Bancolombia, Banco de Occidente y Banco de Bogotá y la suma de \$2.889.850 corresponde a intereses por pagos a terceros.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2024	Diciembre 2023	Variación	%
Intereses Corrientes	17.953.339	50.220.625	-32.267.285	-64,25%
Intereses Moratorios	4.467.746	5.708.755	-1.241.009	-21,74%
Intereses Mora Particulares	2.889.850	695.023	2.194.827	315,79%
Intereses sobre giro	1.658.270	1.672.805	-14.535	-0,87%
<b>Subtotal Costos Financieros</b>	<b>26.969.205</b>	<b>58.297.208</b>	<b>-31.328.003</b>	<b>-53,74%</b>

### NOTA 19.- OTROS GASTOS

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

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Diciembre 2024	Diciembre 2023	Variación	%
Gastos Bancarios	3.742.681	4.028.964	-286.283	-7,11%
Comisiones	37.151.632	23.086.148	14.065.485	60,93%
Gravamen a los movimientos financieros	21.071.541	15.247.789	5.823.752	38,19%
<b>Subtotal Otros Gastos</b>	<b>61.965.855</b>	<b>42.362.901</b>	<b>19.602.954</b>	<b>46,27%</b>

Los otros gastos para la vigencia 2024 por un valor de \$61.965.855 y 2023 \$42.362.901 que corresponde a gastos bancarios, comisiones bancarias y gravamen a los movimientos financieros de las cuentas bancarias del banco de occidente y Bancolombia que corresponde al 4\*1000 exentos del 50% por manejar recursos del sistema de seguridad social en salud.

### NOTA 21. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL CIERRE:

No se conocen hechos relevantes después del cierre de los estados financieros periodos intermedios al corte de la información financiera de **ALIADOS EN SALUD S.A.**

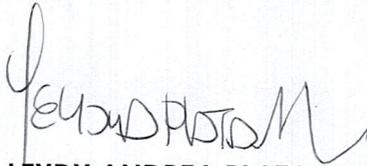
### NOTA 22. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

ALIADOS EN SALUD S.A., elaborará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidarla o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de

estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de la empresa siga funcionando normalmente teniendo en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, procederá a revelarlas en los estados financieros.

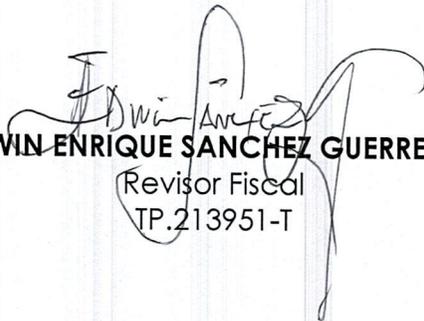
A la fecha de los presentes estados financieros, ALIADOS EN SALUD S.A., no refleja situaciones que puedan llegar a presumir dudas en la continuidad del negocio en marcha y por consiguiente la administración de la sociedad concluye que la hipótesis de negocio en marcha sigue siendo apropiada para efectos de continuar aplicando el nuevo marco técnico normativo contable.

Cordialmente,



**LEYDY ANDREA PLATA MANZANO**  
Representante legal  
ALIADOS EN SALUD S.A.  
NIT. 900.197.743-4

Laura Yineth Diaz Velandia  
**LAURA YINETH DIAZ VELANDIA**  
Contador Público  
TP. 308296-T



**EDWIN ENRIQUE SANCHEZ GUERRERO**  
Revisor Fiscal  
TP.213951-T