

ALIADOS SALUD

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS PERIODOS TERMINADOS

EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021

EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

Estados Financieros Individuales

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

Índice

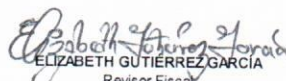
<i>Estados de situación financiera Individual</i>	3
<i>Estados de resultados integrales Individual</i>	4
<i>Estados de cambios en el patrimonio Individual... ..</i>	5
<i>Estados de flujo de efectivo Individual</i>	6
<i>Notas a los estados financieros Individual</i>	7 - 42

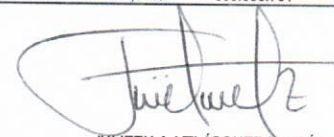
ALIADOS EN SALUD S.A.
 NIT. 900.197.743-4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
 (Valores expresados en pesos colombianos)
 A:

Cuenta	Nota	Diciembre - 2022	%	Diciembre - 2021	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	247.428.755	4,93%	81.035.718	1,83%	166.393.037	205,33%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	4	4.065.973.164	80,98%	3.807.178.512	85,94%	258.794.652	6,80%
Activos por Impuestos Corrientes	5	13.907.000	0,28%	62.295.000	1,41%	-48.388.000	-77,68%
Otros activos No Financieros corrientes	6	127.515.194	2,54%	221.641.882	5,00%	-94.126.688	-42,47%
Inventarios	7	29.935.799	0,60%	42.935.684	0,97%	-12.999.885	-30,28%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4.484.759.912	89,32%	4.215.086.795	95,15%	269.673.117	6,40%
ACTIVO NO CORRIENTE							
Propiedad Planta y Equipos	8	502.474.546	10,01%	209.657.964	4,73%	292.816.582	139,66%
Intangibles	9	13.566.789	0,27%	-	0,00%	13.566.789	100,00%
Otros activos financieros No corrientes	10	5.324.649	0,11%	5.088.371	0,11%	236.278	4,64%
Activos por impuesto No corriente	5	14.640.995	0,29%	-	0,00%	14.640.995	100,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		536.006.979	10,68%	214.746.335	4,85%	321.260.644	149,60%
TOTAL ACTIVOS		5.020.766.891	100,00%	4.429.833.130	100,00%	590.933.761	13,34%
PASIVOS							
PASIVO CORRIENTE							
Pasivos financieros corrientes	11	231.084.757	10,56%	217.370.189	11,54%	13.714.568	6,31%
Beneficios a los empleados a corto plazo	12	354.327.112	16,19%	325.947.021	17,31%	28.380.090	8,71%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	824.733.914	37,67%	742.630.298	39,44%	82.103.616	11,06%
Otros Pasivos financieros corrientes	14	151.019.247	6,90%	141.046.345	7,49%	9.972.902	7,07%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.561.165.029	71,31%	1.426.993.853	75,78%	134.171.176	9,40%
PASIVO NO CORRIENTE							
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar no corrientes	13	482.182.374	22,03%	108.479.413	5,76%	373.702.961	344,49%
Pasivos financieros no corrientes	11	81.749.075	3,73%	295.002.909	15,67%	-213.253.834	-72,29%
Pasivos Por Impuestos No Corrientes	5	64.029.181	2,92%	52.549.847	2,79%	11.479.334	21,84%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		627.960.630	28,69%	456.032.169	24,22%	171.928.461	37,70%
TOTAL PASIVOS		2.189.125.659	43,60%	1.883.026.022	42,51%	306.099.638	16,26%
PATRIMONIO							
Capital Emitido	15	20.000.000	0,40%	20.000.000	0,45%	-	0,00%
Reservas		10.000.000	0,20%	10.000.000	0,23%	-	0,00%
Ganancias acumuladas		2.801.641.232	98,94%	2.516.807.109	98,82%	284.834.123	11,32%
TOTAL PATRIMONIO		2.831.641.232	56,40%	2.546.807.109	57,49%	284.834.123	11,18%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5.020.766.891	100,00%	4.429.833.130	100,00%	590.933.761	13,34%

Las Notas de 1 a la 23 son parte integral de los Estados Financieros


 LEYDY ANDREA PLATA MANZANO
 Representante legal


 ELIZABETH GUTIÉRREZ GARCÍA
 Revisor Fiscal
 T.P. 110808-T
 Ver opinión adjunta


 JULIETH A. VELÁSQUEZ CHACÓN
 Contador Público
 T.P. 291340-T

ALIADOS EN SALUD S.A.

NIT. 900.197.743-4

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL


DE:

(Valores expresados en pesos colombianos)

Cuenta	Nota	1 Ene a 31 Diciembre 2022	%	1 Ene a 31 Diciembre 2021	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos de Actividades Ordinarias	16	6.955.067.683	100,00%	4.979.292.239	100,00%	1.975.775.444	39,68%
Costo de prestación y servicios	17	-2.856.412.185	-41,07%	-3.469.764.094	-69,68%	-613.351.909	-17,68%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		4.098.655.498	58,93%	1.509.528.146	30,32%	2.589.127.353	171,52%
Otros Ingresos	18	33.860.852	0,49%	75.823.424	1,52%	-41.962.573	-55,34%
Gastos de Administración	19	-3.441.990.580	-49,49%	-845.960.628	-16,99%	2.596.029.952	306,87%
Otros Gastos	21	-42.367.519	-0,61%	-47.328.927	-0,95%	-4.961.408	-10,48%
RESULTADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN		648.158.251	9,32%	692.062.015	13,90%	-43.903.764	-6,34%
Ingresos Financieros	20	1.364	0,00%	-	0,00%	1.364	100,00%
Costos Financieros	20	-80.805.152	-1,16%	-27.602.848	-0,55%	53.002.304	192,02%
COSTO FINANCIERO NETO		-80.603.789	-1,16%	-27.602.848	-0,55%	53.000.941	192,01%
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS		567.554.462	8,16%	664.459.167	13,34%	-96.904.705	-14,58%
Impuesto a las ganancias corriente	5	-285.882.000	-4,11%	-249.751.000	-5,02%	36.131.000	14,47%
Impuesto a las ganancias diferido	5	3.161.661	0,05%	-	0,00%	3.161.661	100,00%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		284.834.123	4,10%	414.708.167	8,33%	-129.874.044	-31,32%

Las Notas de 1 a la 23 son parte integral de los Estados Financieros


LEYDY ANDREA PLATA MANZANO
 Representante Legal


ELIZABETH GUTIERREZ GARCÍA
 Revisor Fiscal
 T.P. 110808-T
 Ver opinión adjunta



JULIETH A. VELÁSQUEZ CHACÓN
 Contador Público
 T.P. 291340-T

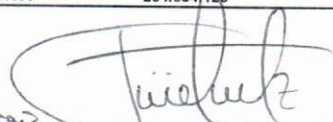
ALIADOS EN SALUD S.A.
NIT. 900.197.743-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
 (Valores expresados en pesos colombianos)

Cuenta	1 Ene a 31 Diciembre 2022	1 Ene a 31 Diciembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO				
Saldo al comienzo del periodo	20.000.000	20.000.000	0	0,00%
Incremento de capital				
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	20.000.000	20.000.000	0	0,00%
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES				
Saldo al comienzo del periodo	0	0	0	0,00%
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	0	0	0	0,00%
RESERVAS				
Saldo al Comienzo del Periodo	10.000.000	10.000.000	0	0,00%
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	10.000.000	10.000.000	0	0,00%
OTRO RESULTADO INTEGRAL				
Saldo al Comienzo del Periodo	0	0	0	0,00%
Movimiento neto	0	0	0	0,00%
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	0	0	0	0,00%
RESULTADOS ACUMULADO				
Saldo al comienzo del periodo	2.413.049.593	2.015.639.427	397.410.167	19,72%
Disposicion de resultados acumulados	0	-17.298.000	17.298.000	100,00%
Utilidad del presente ejercicio	284.834.123	414.708.167	-129.874.044	-31,32%
Transición -Posterior al nuevo marco técnico Normativo	103.757.515	103.757.515	0	0,00%
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	2.801.641.232	2.516.807.109	284.834.123	11,32%
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS				
	2.831.641.232	2.546.807.109	284.834.123	11,18%

Las Notas de la 23 son parte integral de los Estados Financieros


LEYDY ANDREA PLATA MANZANO
 Representante Legal


ELIZABETH GUTIERREZ GARCÍA
 Revisor Fiscal
 T.P.110808-T
 Ver opinión adjunta

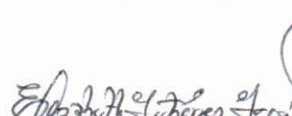

JULIETH A. VELÁSQUEZ CHACÓN
 Contador Público
 T.P. 291340-T

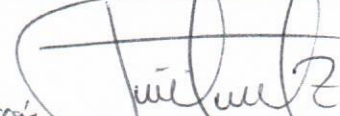
ALIADOS EN SALUD S.A.
NIT. 900.197.743-4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL
 (Valores expresados en pesos colombianos)

Cuenta	1 Ene a 31 Diciembre 2022	1 Ene a 31 Diciembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
FLUJO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN				
Ajustes para conciliar el resultado del ejercicio				
Resultados del ejercicio	284.834.123	414.708.167	-129.874.044	-31,32%
Gastos provisiones cartera	1.509.068.536	13.603.004	1.495.465.532	10993,64%
Gastos depreciaciones y deterioro	156.187.749	86.562.581	69.625.168	80,43%
Amortización Activos Intangibles Al Costo	5.990.609	-	5.990.609	100,00%
Gastos deterioro de inversiones	-	77.618.316	-77.618.316	-100,00%
Gastos deterioro de inventarios	4.667.056	229.006	4.438.051	1937,96%
Gastos por impuesto de renta y complementarios	282.720.339	249.751.000	32.969.339	13,20%
Otros ajustes por conciliar el resultado	-	-3.416.689	3.416.689	100,00%
TOTAL AJUSTES PARA CONCILIAR EL RESULTADO DEL EJERCICIO	1.958.634.289	424.347.217	1.534.287.072	361,56%
Cambios en activos y pasivos				
Disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	-1.767.863.188	-1.980.068.958	-212.205.770	-10,72%
Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	-155.082.924	-382.439.627	-227.356.703	-59,45%
Disminución (incremento) de inventarios de origen comercial	8.332.829	15.477.943	-7.145.114	-46,16%
Incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	82.103.616	352.956.895	-270.853.279	-76,74%
(+/-) Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	423.535.287	235.830.939	187.704.349	79,59%
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	834.494.032	-919.187.425	1.753.681.457	190,79%
FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Adquisición de propiedad y equipo	-449.004.331	-25.716.300	474.720.631	1845,99%
Adquisición de intangibles	-19.557.398	-	-19.557.398	-100,00%
Incremento de inversiones	-	-646.529	646.529	100,00%
EFECTIVO DEMANDADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-468.561.729	-26.362.829	-442.198.900	-1677,36%
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación				
(+) Importes procedentes de préstamos	233.518.209	380.832.940	-147.314.731	-38,68%
(-) Reembolsos de préstamos	-433.057.475	-109.269.429	323.788.046	296,32%
(-) Pagos por otras participaciones en el patrimonio	-	-17.298.000	17.298.000	100,00%
EFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-199.539.266	254.265.511	-453.804.777	-178,48%
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	166.393.037	-691.284.743	857.677.780	124,07%
Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio de año	81.035.718	772.320.461	-691.284.743	-89,51%
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	247.428.755	81.035.718	166.393.037	205,33%

Las Notas de 1 a la 8 son parte integral de los Estados Financieros


LEYDY ANDREA PLATA MANZANO
 Representante Legal


ELIZABETH GUTIÉRREZ GARCÍA
 Revisor Fiscal
 T.P. 110808-T
 Ver opinión adjunta


JULIETH A. VELÁSQUEZ CHAGÓN
 Contador Público
 T.P. 291340-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

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 NIF 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 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 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

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 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 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 cumplan 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 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-22	diciembre-21	Variación	%
Efectivo en caja:	13.900	480.112	-466.212	-97,10%
Cajas menores	13.900	480.112	-466.212	-97,10%
Saldo en bancos:	247.414.855	80.555.606	166.859.249	207,14%
Bancos Cuentas Corrientes - Bancos Moneda Nacional	239.584.948	77.987.506	161.597.443	207,21%
Bancos Cuentas de Ahorro - Bancos Moneda Nacional	7.829.906	2.568.100	5.261.806	204,89%
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	247.428.755	81.035.718	166.393.037	205,33%

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 y Occidente No. 625-81856-2, cuyos saldos a 31 diciembre de 2022 fueron de \$239.584.948 y para el 2021 finalizó con un valor de \$ 77.987.506, además, tiene una cuenta de ahorros con el banco occidente No. 625-82009-7 y el banco PAYU No.921624, las cuales finalizaron para el año 2022 con un saldo de \$7.829.906 y para el año 2021 por valor \$2.568.100.

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-22	diciembre-21	Variación	%
Cuentas corrientes comerciales por cobrar	5.084.866.422	4.037.142.820	1.047.723.602	25,95%
Deterioro de clientes	-1.018.893.258	-229.964.308	-788.928.949	-343,07%
Subtotal cuentas corrientes comerciales por cobrar	4.065.973.164	3.807.178.512	258.794.652	6,80%

El 80% de la cartera por la prestación del servicio es a crédito del cual el 10% es a 30 días y el 70% a 60 días o más con contratos a entidades prestadoras de salud, y el 20% son servicios de contado a particulares.

Se detalla a continuación la cartera de la sociedad en las vigencias 2022 y 2021.

ITEM	ENTIDAD	A DICIEMBRE 2022	%	A DICIEMBRE 2021	%
1	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. EN LIQUIDACION	3.576.459.540	70,34%	3.968.562.838	98,30%
2	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.035.000.440	20,35%	-	0,00%
3	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	283.758.280	5,58%	-	0,00%
4	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO COMFAORIENTE	168.350.725	3,31%	36.800.376	0,91%
5	CENTRO MEDICO INTEGRAL SERVICIOS DE SALUD C.M.I S.A	14.504.206	0,29%	14.481.105	0,36%
6	COMPARTA EPS-S	-	0,00%	5.696.716	0,14%
7	CENTRO ESPECIALIZADO DE DIAGNOSTICO MATERNO INFANTIL I.P.S SAS	3.422.241	0,07%	3.035.794	0,08%
8	SALUD TOTAL EPS-S	3.253.390	0,06%	8.448.391	0,21%
9	PROVIDA FARMACEUTICA SAS	117.600	0,00%	117.600	0,00%
	TOTAL	5.084.866.422	100%	4.037.142.820	100%

La cartera para la vigencia actual se encuentra concentrada en el 99,58% en las empresas Coomeva EPS, Nueva EPS, Coosalud y Comfaoriente, y el 0,42% en las demás entidades como CMI, Comparta, Materno infantil, Salud Total, entre otras, para el año 2021 solamente Coomeva representaba el 98,30% de la cartera, teniendo la mayor participación al cierre, y el 1,70% correspondía a las demás entidades.

Se realizó deterioro de cartera general e individual a los periodos entre de 91, 180 y 360 días para la vigencia 2022, teniendo en cuenta que debido a que no se han obtenido pagos de la EPS COOMEVA, esta ha sido la empresa a la que se le ha realizado mayor deterioro.

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.

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-22	diciembre-21	Variación	%
Impuesto De Renta Y Complementarios	285.882.000	249.751.000	36.131.000	14,47%
Impuesto a las ganancias diferido	-3.161.661	0	3.161.661	100,00%
Subtotal gastos por imppto a las ganancias	282.720.339	249.751.000	32.969.339	13,20%

En el año 2022 se calculó impuesto de renta, a la tarifa 35% luego de las depuraciones de ley, Y se provisiono el impuesto diferido por las diferencias causadas entre lo fiscal y contable de la cartera de años anteriores.

Activos por impuestos corriente:

Durante el año 2022 todos los valores retenidos por conceptos de retenciones en la fuente realizados por los clientes y las autorretenciones, fueron descontados al valor del impuesto de renta del año 2022, generando un saldo a favor por valor de \$13.907.000, y en el caso del año 2021 un valor de \$62.295.000.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-22	diciembre-21	Variación	%
Activos por impuestos corrientes	13.907.000	62.295.000	-48.388.000	-77,68%
Subtotal Activos por Impuestos Corrientes	13.907.000	62.295.000	-48.388.000	-77,68%

Activos por impuestos No corriente:

En el año 2022, se calculó el impuesto diferido a la tarifa del 35%, a las diferencias fiscales y contables de la cartera de los años con vigencia anterior al 2022.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-22	diciembre-21	Variación	%
Activos por impuesto Diferido No corrientes	14.640.995	0	14.640.995	100,00%
Subtotal Activos por Impuestos No Corrientes	14.640.995	0	14.640.995	100,00%

Pasivos por impuestos Corriente

En los años 2022 y 2021, no se generó pasivo por impuesto corriente, pues en los mismos dio saldo a favor.

Pasivos por impuestos No Corriente

El impuesto diferido corresponde a las diferencias fiscales y contables de provisión de cartera de los años anteriores que para el año 2022 corresponde al valor de \$64.029.181 y 2021 el valor de \$52.549.847.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-22	diciembre-21	Variación	%
Pasivos por impuestos No corrientes- Impuesto diferido	64.029.181	52.549.847	11.479.334	21,84%
Subtotal Pasivos por Impuestos No Corrientes	64.029.181	52.549.847	11.479.334	21,84%

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-22	diciembre-21	Variación	%
Cuentas Corrientes Comerciales	41.897.322	0	41.897.322	100,00%
Activos no financieros anticipos	1.563.773	164.176.864	-162.613.091	-99,05%
Reclamaciones (Incapacidades)	63.738.622	0	63.738.622	100,00%
Deudores Varios	0	57.465.018	-57.465.018	-100,00%
Prestamos a socios	20.315.477	0	20.315.477	100,00%
Sub total otros activos no financieros corrientes	127.515.194	221.641.882	-94.126.688	-42,47%

Las cuentas corrientes comerciales 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 hay pactado valores por concepto de intereses, debido a que se espera que en el transcurso del año 2023 sean canceladas en el corto tiempo, por tanto, este saldo corresponde al valor final después de los abonos realizados por parte de las IPS durante el año 2022 a estos préstamos, lo cual mejoró el flujo de efectivo de la entidad.

El valor de Los anticipos a proveedores de \$ 1.563.773, 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 adeuda, y se detallan de la siguiente manera.

TERCERO	A DICIEMBRE 2022
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. EN LIQUIDACION	19.051.826
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO COMFAORIENTE	491.800
MEDIMAS EPS SAS	14.210.183
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	8.280.653
SANITAS EPS	18.437.854
COMPENSAR	659.233
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	2.040.406
COLMENA SEGUROS RIESGOS LABORALES S A	566.667
TOTAL	63.738.622

Los préstamos a socios por valor de \$ 20.315.477, son dineros que se esperan recuperar en el término menor a un año según indicación del socio.

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-22	diciembre-21	Variacion	%
Inventarios para ser consumidos en la prestación del servicio	34.831.861	43.164.690	-8.332.829	-19,30%
Deterioro de Inventarios	-4.896.062	-229.006	-4.667.056	-2037,96%
Sub-total Inventarios	29.935.799	42.935.684	-12.999.885	-30,28%

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:

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 2022

Conciliación De La Propiedad Planta Y Equipo	Diciembre 31 De 2021	Gasto por depreciación 2022	Bajas Y Reclasificaciones	Mejoras	Compras	Depreciacion Acumulada 2022	Monto Neto a Diciembre 31 De 2022
Maquinaria y Equipo	21.825.034	9.389.535	0	0	0	134.543.030	12.435.499
Muebles y Enseres	45.029.492	26.618.624	0	0	91.459.700	257.927.749	109.870.568
Equipo de Computación y Comunicación	4.198.586	4.358.138	0	0	4.010.500	182.733.509	3.850.948
Equipo Médico y Científico	138.604.852	40.298.016	0	0	4.191.400	300.541.292	102.498.236
Mejoras en propiedad ajena	0	75.523.436	0	349.342.731	0	75.523.436	273.819.295
TOTALES	209.657.964	156.187.749	0	349.342.731	99.661.600	951.269.016	502.474.546

Para la vigencia año 2022 se han realizado compras de activos por valor de \$99.661.600, mejoras en propiedad ajena \$ 349.342.731, entre las partidas más significativas son las siguientes:

- Muebles y enseres el total de \$91.459.700, se adquieren 9 muebles de sofá para la sala de espera de la sede de Cúcuta por valor de \$ 7.360.000, 10 muebles de sala de espera por valor total de \$ 43.360.000, 3 aires acondicionados mini Split 18000 por la suma de \$8.350.000, 1 aire acondicionado mini Split 36000 \$4.900.000, 1 aire acondicionado 12000 por valor de \$1.680.000, 3 secadores para baños públicos \$ 809.700, y 6 muebles para sala 2 \$25.000.000.
- Equipo de computación y comunicación por valor de \$4.010.500, se realiza compra de una impresora HP laser por valor de \$2.915.500, compra de disco duro \$ 321.000, 5 reset para impresora HP por valor de \$ 600.000, un combo inalámbrico GENIUS KM-160 \$ 174.000.
- Equipo Médico y científico por \$4.191.400, se adquiere electrocardiógrafo SE3 por valor de \$3.641.400, compra de silla de rueda calzado ortopédico de \$ 550.000.
- Mejoras locativas por valor de \$349.342.731, corresponde a las inversiones de adecuación en diseño, remodelación y supervisión en la primera planta de la sede de Cúcuta por valor de

Vigencia año 2021

Conciliación De La Propiedad Planta Y Equipo	Diciembre 31 De 2020	Gasto por depreciación 2021	Bajas Y Reclasificaciones	Mejoras	Compras	Depreciación Acumulada 2021	Monto Neto a Diciembre 31 De 2021
Maquinaria y Equipo	31.651.544	9.826.511	0	0	0	146.978.528	21.825.034
Muebles y Enseres	49.923.580	866.088	0	0	0	276.338.617	49.057.492
Equipo de Computación y Comunicación	106.084.261	11.421.958	0	0	3.426.900	182.573.957	98.089.202
Equipo Médico y Científico	82.844.859	64.448.024	0	0	22.289.400	398.848.128	40.686.236
TOTALES	270.504.244	86.562.581	0	0	25.716.300	1.004.739.230	209.657.964

Para la vigencia año 2021 se realizaron compras de activos por valor de \$25.716.300, entre las partidas más significativas son las siguientes:

- Equipo de computación y comunicación por \$3.426.900, Se adquirió una Tablet de marco Lenovo Tb-X606F Smart por valor de \$1.498.000 y un portátil Lenovo para uso en la sede de Cúcuta de \$ 1.928.900.
- Equipo médico y científico el total de \$22.289.400, se compró un refrigerador horizontal Vestfrost 209LT \$ 19.635.000, un scaler ultrasonido 370 por valor de \$ 2.654.400.

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 INTANGIBLES

ALIADOS EN SALUD S.A., reconoce como intangibles, la adquisición de licencias de software administrativos e integral de servicios, compra de pólizas para contratos en la prestación del servicio de salud el cual se amortiza de acuerdo con las políticas contables de la compañía.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-22	diciembre-21	Variación	%
Otros Activos Intangibles No Generados Internamente-Polizas	19.557.398	0	19.557.398	100,00%
Amortización	-5.990.609	0	-5.990.609	-100,00%
Otros Activos Intangibles No Generados Internamente-Polizas	13.566.789	0	13.566.789	100,00%

El siguiente es el movimiento de las pólizas durante el período 2022, adquiridas como garantía para cumplir contratos en el sector salud a terceros afectados por concepto de riesgo Beneficio patrimonial, los cuales se amortizaron desde el inicio de la póliza y el saldo se amortizará en los periodos que cubre del año siguiente de acuerdo a la fecha de vencimiento de las pólizas.

CONCILIACIÓN INTANGIBLES	COMPRAS A DIC 2022	AMORTIZACIÓN A DIC 2022	SALDO FINAL A DIC 2022
Otros Activos Intangibles No Generados Internamente-Polizas			
Seguros del Estado	19.557.398	-5.990.609	13.566.789
Otros Activos Intangibles No Generados Internamente-Polizas	19.557.398	-5.990.609	13.566.789

NOTA 10.- 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-22	diciembre-21	Variación	%
Aportes en Cooperativa				
Banco Coomeva S.A.	5.324.649	5.088.371	236.278	4,64%
Acciones en el SGSSS				
Coomeva EPS	77.618.316	77.618.316	0	0,00%
(-) Deterioro de Inversiones	-77.618.316	-77.618.316	0	0,00%
Otros activos financieros no corrientes	5.324.649	5.088.371	236.278	4,64%

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.

Comeva 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 en la vigencia 2021.

NOTA 11.- 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 2022 en el mes de febrero se desembolsó un crédito \$ 75.760.310 para préstamo cesantías de la empresa Red Integrada salud Colombia IPS S.A.S., con Banco de Occidente, a 12 meses de plazo, en marzo con Bancolombia de \$ 94.959.636 para cesantías año 2021 de Aliados en Salud a un plazo a 12 meses, un credipago por valor de \$17.500.000 y credipago proveedores por valor de \$ 2.946.000 siendo estos dos últimos adquiridos y cancelados en la misma vigencia

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 36 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.

El total de los pasivos financieros corrientes es la suma de \$231.084.757 y \$217.370.189, para las vigencias 2022 y 2021 respectivamente.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-22	diciembre-21	diciembre-19	Variación	%
Tarjeta de Crédito N°097690- Bancolombia VISA	4.040.330	102.360	0	3.937.970	3847,18%
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	40.333.327	36.666.667	0	3.666.660	10,00%
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	30.235.759	33.601.162	0	-3.365.403	-10,02%
Credito Banco de Occidente Obligacion 62500029558 - Tasa IBR 1MM + 5 MV - Desembolsado 9 Junio 2021 - Vcto 24/05/2024	93.750.000	93.750.000	0	0	0,00%
Bancolombia Credipago \$ 10.000.000	0	5.000.000	0	-5.000.000	-100,00%
Bco Occidente Obligacion 62530015700 por \$93.000.000 del 23/12/2021 a 36 meses - Vcto 2024/12/23	34.875.000	23.250.000	0	11.625.000	50,00%
Bancolombia Credipago \$25.000.000	0	25.000.000	0	-25.000.000	-100,00%
Banco Occidente 62530017342 \$ 75.760.310 11/02/2022 12 meses	12.023.735	0	0	12.023.735	100,00%
Bancolombia credito 8200096144 CESANTIAS 2021 07/03/22	15.826.606	0	0	15.826.606	100,00%
Subtotal Pasivos Financieros Corrientes Bancos Nacionales	231.084.757	217.370.189	0	13.714.568	6,31%

Pasivos Financieros No Corrientes:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-22	diciembre-21	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	0	47.666.664	-47.666.664	-100,00%
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	0	36.961.245	-36.961.245	-100,00%
Credito Banco de Occidente Obligacion 62500029558 - Tasa IBR 1MM + 5 MV - Desembolsado 9 Junio 2021 - Vcto 24/05/2024	46.875.000	140.625.000	-93.750.000	-66,67%
Bco Occidente Obligacion 62530015700 por \$93.000.000 del 23/12/2021 a 36 meses - Vcto 2024/12/23	34.874.075	69.750.000	-34.875.925	-50,00%
Subtotal Pasivos Financieros No Corrientes Bancos Nacionales	81.749.075	295.002.909	-213.253.834	-72,29%

El total de los pasivos financieros corrientes es la suma de \$81.749.075 y \$295.002.909, para las vigencias 2022 y 2021 respectivamente, todos los créditos se han venido cancelando según los compromisos de pago con los bancos.

NOTA 12.- 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-22	diciembre-21	Variación	%
Nómina por Pagar	143.299.348	161.550.923	-18.251.575	-11,30%
Cesantías Consolidadas	107.144.827	90.387.619	16.757.208	18,54%
Intereses sobre Cesantías	11.706.419	10.366.742	1.339.677	12,92%
Prima por Pagar	1.228.670	163.788	1.064.882	650,16%
Vacaciones Consolidadas	61.116.120	41.101.348	20.014.771	48,70%
Retenciones y Aportes de Nómina	29.773.728	22.376.600	7.397.128	33,06%
Dotación y Suministro a Trabajadores	58.000	0	58.000	100,00%
Sub total pasivos corrientes por beneficios a empleados	354.327.112	325.947.021	28.380.090	8,71%

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 13.- 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-22	diciembre-21	Variación	%
Proveedores	64.648.291	66.954.107	-2.305.816	-3,44%
Contratistas	38.778.905	0	38.778.905	100,00%
Honorarios	65.665.423	102.608.291	-36.942.868	-36,00%
Servicios técnicos	39.744.200	30.378.400	9.365.800	30,83%
Servicios de mantenimiento	9.392.134	0	9.392.134	100,00%
Arrendamientos	572.500.000	510.923.062	61.576.938	12,05%
Servicios públicos	11.155.957	12.827.206	-1.671.249	-13,03%
Seguros	13.229.734	12.368.828	860.906	6,96%
Otros costos y gastos por pagar	9.619.271	6.570.404	3.048.867	46,40%
Subtotal cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	824.733.914	742.630.298	82.103.616	11,06%

Las cuentas corrientes comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes fueron para el año 2022 \$824.733.914 y año 2021 de \$742.630.298, las cuales corresponden a obligaciones con terceros como: proveedores, honorarios, servicios técnicos, arrendamientos, servicios públicos, seguros y otros costos por pagar, que se van cancelando de acuerdo con el flujo de caja de la sociedad.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar No corrientes

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-22	diciembre-21	Variación	%
Cuentas Corrientes Comerciales	482.182.374	76.969.735	405.212.639	526,46%
Deudas con accionistas	-	31.509.678	-31.509.678	-100,00%
Subtotal Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar no corrientes	482.182.374	108.479.413	373.702.961	344,49%

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar no corrientes corresponde a préstamos con las empresas MEDICUC IPS LTDA por valor de \$385.110.947, y la COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SERVICIOS INTEGRALES GESTIONARBIENESTAR por \$ 97.071.427, con el fin de cubrir obligaciones con terceros para el giro normal del negocio en actividades de la salud.

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 14.- 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-22	diciembre-21	Variación	%
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	11.697.367	38.892.393	-27.195.026	-69,92%
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	772.761	1.743.605	-970.844	-55,68%
Otros Impuestos Gravámenes Y Tasas	842.000	1.485.000	-643.000	-43,30%
Anticipos Y Avances Recibidos	19.412	98.925.347	-98.905.935	-99,98%
Otros anticipos servicios salud	137.687.707	0	137.687.707	100,00%
Subtotal Otros Pasivos No Financieros Corrientes	151.019.247	141.046.345	9.972.902	7,07%

El otro pasivo no financiero corresponde a los saldos de: La retención en la fuente, retención de Industria y comercio, y el impuesto de industria y comercio, liquidados y presentados según calendario tributario 2022 y 2021, para el 2022 el valor de \$137.687.707 corresponde como anticipo al Fondo Nacional De Gestión Del Riesgo De Desastre por conceptos de pagos anticipados para vacunación COVID-19 no legalizados por temas normativos de gobierno, y el valor de \$19.412 por concepto de anticipos y avances a la empresa SURA ARL.

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-22	diciembre-21	Variación	%
Capital suscrito y pagado	20.000.000	20.000.000	0	0,00%
Total capital suscrito y pagado	20.000.000	20.000.000	0	0,00%

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-22	diciembre-21	Variación	%
Reserva legal	10.000.000	10.000.000	0	0,00%
Total reservas	10.000.000	10.000.000	0	0,00%

Utilidades Acumuladas

Corresponde a los resultados acumulados durante los períodos a informar. La Utilidad del ejercicio del período 31 de diciembre de 2022 fue de \$284.834.123 y para la vigencia 2021 de \$ 414.708.167

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-22	diciembre-21	Variación	%
Resultado del ejercicio	284.834.123	414.708.167	-129.874.044	-31,32%
Resultados de ejercicios anteriores	2.413.049.593	1.998.341.427	414.708.167	20,75%
Transición -Posterior al nuevo marco técnico Normativo	103.757.515	103.757.515	0	0,00%
Total ganancias o pérdidas acumuladas	2.801.641.232	2.516.807.109	284.834.123	11,32%

En la administración de la sociedad en Junta General de Socios No. 027 de fecha 25 de marzo de 2022, no se aprueban distribución de utilidades del año 2021 dada la situación de liquidez del sector salud en el país y el flujo de caja de la compañía.

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.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-22	diciembre-21	Variación	%
Unidad Funcional de Consulta Externa	7.159.054.599	7.488.366.650	-329.312.051	-4,40%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	360.522.745	589.072.006	-228.549.260	-38,80%
Unidad Funcional de Apoyo terapeutico	632.802	2.417.298	-1.784.496	-73,82%
Devoluciones y descuentos en ventas	-565.142.463	-3.100.563.714	2.535.421.251	81,77%
Total ingresos de actividades ordinarias	6.955.067.683	4.979.292.239	1.975.775.444	39,68%

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.

ITEM	ENTIDAD	A DICIEMBRE 2022	%	A DICIEMBRE 2021	%
1	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	5.005.965.975	71,98%	-	0,00%
2	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO COMFAORIENTE	827.417.466	11,90%	295.146.178	5,93%
3	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. EN LIQUIDACION	365.387.266	5,25%	4.083.143.332	82,00%
4	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	283.758.280	4,08%	-	0,00%
5	MEDICUC IPS LTDA	223.110.000	3,21%	419.010.000	8,42%
6	FONDO NACIONAL DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES	73.805.588	1,06%	17.178.437	0,34%
7	CENTRO MEDICO INTEGRAL SERVICIOS DE SALUD C.M.I S.A	25.832.899	0,37%	15.931.638	0,32%
8	SALUD TOTAL EPS-S	6.565.440	0,09%	21.549.992	0,43%
9	VARIOS	143.224.769	2,06%	127.332.662	2,56%
TOTAL		6.955.067.683	100%	4.979.292.239	100%

En la vigencia 2022 se muestra un incremento significativo de la NUEVA EPS en la facturación debido a nuevos contratos, a diferencia del 2021 que no se tenía contratos con el mismo.

En el caso de Coomeva EPS En Liquidación se facturo en el año 2022 la repesa pendiente de servicios por temas de autorizaciones pendientes de facturar, pero debido a su liquidacion como entidad hubo disminución de estos ingresos.

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-22	diciembre-21	Variación	%
Unidad Funcional de Consulta Externa	2.270.847.173	2.651.770.785	-380.923.613	-14,36%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	564.745.612	769.085.807	-204.340.195	-26,57%
Unidad Funcional de Apoyo terapeutico	20.819.400	48.907.502	-28.088.102	-57,43%
Total costo de prestacion de servicios	2.856.412.185	3.469.764.094	-613.351.909	-17,68%

El costo de prestación de servicios es el **41.07%** año 2022 y **69.68%** año 2021 respecto de los ingresos ordinarios en el desarrollo de la actividad económica de la sociedad.

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-22	diciembre-21	Variación	%
Reintegro de provisiones de cartera	9.373.769	0	9.373.769	100,00%
Preintegro de provisiones -prestaciones sociales	3.077.628	340.097	2.737.531	804,93%
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	5.012.502	132.737	4.879.765	3676,27%
Sobrantes de caja	302.895	593.471	-290.576	-48,96%
Subvenciones - Auxilio Paef- Auxilio Paro Gobierno nacional	16.088.540	71.320.383	-55.231.843	-77,44%
Ajuste al peso	5.518	20.047	-14.529	-72,48%
Total Otros Ingresos	33.860.852	75.823.424	-41.962.573	-55,34%

Con respecto a otros ingresos, se obtuvieron por concepto de provisiones de prestaciones sociales para el año 2022 la suma de \$ 3.077.628 y 2021 \$ 340.097,

Para el 2022 se recibió la suma de \$16.088.540 por concepto de subvenciones del Gobierno Nacional como Auxilio PAEF nomina por pandemia y para el 2021 el valor de \$ 71.320.383.

El reintegro de provisiones de cartera para el año 2022 por valor de \$9.373.769, corresponde al ingreso del deterioro de cartera de los distintos clientes.

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-22	diciembre-21	Variación	%
Sueldos y salarios	756.168.158	299.889.716	456.278.442	152,15%
Gastos por honorarios	38.620.870	37.004.930	1.615.940	4,37%
Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias	16.736.345	20.318.865	-3.582.520	-17,63%
Arrendamientos operativos	287.620.620	0	287.620.620	100,00%
Contribuciones y afiliaciones	3.402.662	0	3.402.662	100,00%
Seguros	0	15.415.862	-15.415.862	-100,00%
Servicios	277.639.734	6.435.656	271.204.078	4214,09%
Gastos legales	2.189.897	3.714.210	-1.524.313	-41,04%
Gastos de reparación y mantenimiento	92.370.837	259.135.685	-166.764.848	-64,35%
Adecuación e instalación	48.566.651	0	48.566.651	100,00%
Gastos de transporte	9.288.357	4.877.938	4.410.419	90,42%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	156.187.749	86.562.581	69.625.168	80,43%
Amortizaciones	5.990.609	0	5.990.609	100,00%
Deterioro de cuentas por cobrar	1.509.068.536	13.603.004	1.495.465.532	10993,64%
Deterioro de inventarios	4.667.056	229.006	4.438.051	1937,96%
Deterioro de inversiones	0	77.618.316	-77.618.316	-100,00%
Otros gastos	22.833.075	21.154.860	1.678.215	7,93%
Impuestos asumidos	115.187	0	115.187	100,00%
Diversos	202.276.237	0	202.276.237	100,00%
Multas, sanciones y litigios	8.248.000	0	8.248.000	100,00%
Subtotal Gastos de Administración	3.441.990.580	845.960.628	2.596.029.952	306,87%

NOTA 20. COSTOS FINANCIEROS

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

Ingresos Financieros

Durante el corte diciembre de 2022, se generaron los siguientes ingresos financieros.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-22	diciembre-21	Variación	%
Intereses	1.364	0	1.364	100,00%
Subtotal Ingresos Financieros	1.364	0	1.364	100,00%

Estos intereses corresponden a la cuenta de ahorros No. 625-82009-7 del banco occidente.

Costos Financieros

El costo financiero de la entidad para la vigencia 2022 fue de \$80.605.152, y para la vigencia 2021 de \$ 27.602.848, el cual se encuentra clasificado en interés corriente, moratorio e interés por sobregiro. De los mismos, el valor de \$72.457.834 para el año 2022 y \$20.484.833 para el año 2021 corresponde a los intereses corrientes y moratorios causados en el pago de las obligaciones financieras con los Bancos Occidente y Bancolombia, y la diferencia de \$8.147.318 y \$6.801.472 para la vigencia 2022 y 2021 respectivamente, pertenece a los intereses originados en los distintos pagos a prestadores de bienes y servicios, donde el más significativo corresponde a la presentación de retenciones extemporáneas, y además

solamente para el año 2021 se generó costo financiero por concepto de interés de sobre giro por valor de \$316.543.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	diciembre-22	diciembre-21	Variación	%
Intereses Corrientes	49.240.610	19.311.477	29.929.133	154,98%
Intereses Moratorios	31.364.542	7.974.828	23.389.714	293,29%
Intereses sobre giro	-	316.543	-316.543	-100,00%
Subtotal Costos Financieros	80.605.152	27.602.848	53.002.304	192,02%

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-22	diciembre-21	Variación	%
Gastos Bancarios	7.232.604	5.055.529	2.177.075	43,06%
Ajustes y aproximaciones	0	15.384	-15.384	-100,00%
Comisiones	21.634.329	16.766.506	4.867.823	29,03%
Impuestos asumidos	0	8.008.552	-8.008.552	-100,00%
Diversos	0	9.657.156	-9.657.156	-100,00%
Multas, sanciones y litigios	0	7.825.800	-7.825.800	-100,00%
Gravamen a los movimientos financieros	13.500.587	0	13.500.587	100,00%
Subtotal Otros Gastos	42.367.519	47.328.927	-4.961.408	-10,48%

Los otros gastos para la vigencia 2022 se obtuvieron por valor total de \$ 42.367.519 y para la vigencia 2021 el valor de \$47.328.927, el cual se encuentra especificado en gastos bancarios, ajustes y aproximaciones, comisiones bancarias, impuestos asumidos, diversos, multas, y gravamen a los movimientos financieros.

Para el año 2022 el gravamen a los movimientos financieros se reclasificó como gasto financiero teniendo en cuenta la clasificación del PUC de la SUPERSALUD, y debido a que en el 2021 se encontraba en el ítem de gasto administrativo.

NOTA 22 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL CIERRE:

No se conocen hechos relevantes después del cierre de los estados financieros periodos intermedios al corte de diciembre de 2022 de la sociedad **ALIADOS EN SALUD S.A.**

NOTA 23 HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Al elaborar los estados financieros, la Gerencia evaluará la capacidad que tiene ALIADOS EN SALUD S.A. para continuar en funcionamiento.

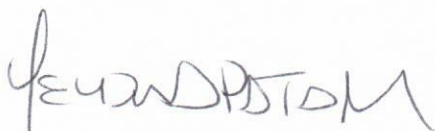
ALIADOS EN SALUD S.A., elaborará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidarla o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea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

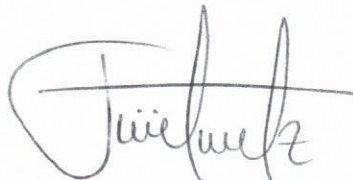
Cuando la empresa no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará ese hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados y las razones por las que ALIADOS EN SALUD S.A. no se considera como un negocio en marcha.

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



JULIETH A. VELASQUEZ CHACÓN
Contador Público
TP. 291340-T