

**Biosamar Unidad Medica Especializada Sas**  
**NIT: 900819553-2**



**NOTAS APLICATIVAS DE LAS POLITICAS Y  
REVELACIONES CONTABLES  
DE LA INFORMACION FINANCIERA  
PERIODO FISCAL 2024 - 2023**

**BIOSAMAR UNIDAD MEDICA ESPECIALIZADA IPS SAS**  
**NIT 900819553-2**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**COMPARADO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024-2023**

ACTIVO	NOTAS	Año 2024	Año 2023
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalente al Efectivo	7	\$ 118,829,972	\$ 164,411,882
Cuentas Comerciales Por Cobrar y Otras	8	\$ 1,908,271,166	\$ 2,697,005,319
Impuestos Corrientes	9	\$ 60,653,708	\$ 53,467,241
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$ 2,087,754,846</b>	<b>\$ 2,914,884,442</b>
<b>Activo no Corriente</b>			
Poriedad Planta y Equipo	11	\$ 210,440,253	\$ 229,299,058
Inversiones	10	\$ 550,000,000	\$ 550,000,000
<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>\$ 760,440,253</b>	<b>\$ 779,299,058</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 2,848,195,099</b>	<b>\$ 3,694,183,501</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Proveedores Nacionales	13	\$ 145,070,626	\$ 215,095,158
Otras cuenta por pagar	14	\$ 261,223,082	\$ 220,503,575
Impuestos Corrientes	15	\$ 7,645,851	\$ 10,473,106
Beneficios A Empleados	16	\$ 104,926,046	\$ 170,566,121
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>\$ 518,865,605</b>	<b>\$ 616,637,959</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Otras cuenta por pagar	12	\$ 517,961,092	\$ 1,203,269,759
Dividendos por pagar a Socios	14	\$ -	\$ 125,352,315
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>\$ 517,961,092</b>	<b>\$ 1,328,622,074</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 1,036,826,697</b>	<b>\$ 1,945,260,033</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Emitido	17	\$ 50,000,000	\$ 50,000,000
Reserva		\$ 121,001,806	\$ 113,512,762
Ganancias Acumuladas		\$ 1,577,921,661	\$ 1,570,600,564
Ganancia del Periodo		\$ 62,444,935	\$ 14,810,141
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 1,811,368,402</b>	<b>\$ 1,748,923,467</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$ 2,848,195,099</b>	<b>\$ 3,694,183,501</b>



**Ana Cecilia Avendaño Tatis**  
Representante Legal  
Biosamar IPS Sas



**Gloria Maria Henao Ciro**  
Contadora Publica  
TP-147000

**BIOSAMAR UNIDAD MEDICA ESPECIALIZADA IPS SAS**  
**NIT: 901819553-2**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**COMPARADO A 31 DE DICEIMBRE DEL AÑO 2024-2023**

	NOTAS	Año 2024		Año 2023	
<b>Ingresos por Operaciones Ordinarias</b>	18	\$	<b>2,524,007,578</b>	\$	<b>2,364,253,557</b>
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico		\$	2,524,007,578	\$	2,364,253,557
<b>Costos de Operación</b>	23	\$	<b>1,741,107,317</b>	\$	<b>1,283,119,765</b>
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico		\$	1,741,107,317	\$	1,283,119,765
<b>Ganancia Bruta</b>		\$	<b>782,900,261</b>	\$	<b>1,081,133,792</b>
<b>Gastos de Administracion</b>	20	\$	<b>711,963,367</b>	\$	<b>950,377,797</b>
<b>Ganancia Operacional</b>		\$	<b>70,936,894</b>	\$	<b>130,755,995</b>
Ingresos No Operacionales	19	\$	40,404,396	\$	9,165,236
Gastos Financieros	21	\$	12,585,377	\$	6,295,656
Otros Gastos	21	\$	3,793,979	\$	59,116,434
<b>Ganancia Operacional Antes de Impuestos</b>		\$	<b>94,961,935</b>	\$	<b>74,509,141</b>
Impuestos a las Ganancias	22	\$	32,517,000	\$	59,699,000
<b>Ganancia del Periodo</b>		\$	<b>62,444,935</b>	\$	<b>14,810,141</b>

  
**Ana Cecilia Avendaño Tatis**  
 Representante Legal  
 Biosamar IPS Sas

  
**Gloria Maria Henzo Ciro**  
 Contadora Publica  
 TP-1470000-T

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024-2023**

	<u>Capital Emitido</u>	<u>Superavit de capital</u>	<u>Reservas</u>	<u>Ganancias acumuladas</u>	<u>Ganancias del Periodo</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo inicial a 01 de enero de 2021</b>	50,000,000	-	113,512,762	1,570,600,564	14,810,141	1,748,923,467
Aportes de los accionistas	-	-				-
Ganancia del periodo					62,444,935	62,444,935
Apropiaciones			7,489,044	7,321,097 -	14,810,141	-
Dividendos decretados					-	-
Ganancia del Acumulada				-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	50,000,000	-	121,001,806	1,577,921,661	62,444,935	1,811,368,402



**Ana Cecilia Avendaño Tatis**  
Representante Legal  
Biosamar IPS Sas



**Gloria María Henao Ciro**  
Contadora Publica  
TP-147000

**BIOSAMAR UNIDAD MEDICA ESPECIALIZADA IPS SAS**  
**NIT 900819553-2**  
**Estado de Flujo de Efectivo - Método indirecto**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024**

Operación	<b>Actividades operativas</b>		
	Utilidad neta antes de dividendos	\$	62,444,935
	<b>(+/-) Ajustes no efectivos</b>	\$	-
	Depreciaciones y deterioro	\$	16,102,956
	Deterioro de Cartera	\$	244,366,634
	Amortización o pérdida	\$	-
	Disminución (incremento) de cuentas por cobrar comerciales	\$	<b>544,367,518</b>
	Disminución (incremento) en inventarios	\$	-
	Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar	\$	(7,186,467)
	Disminuciones (incrementos) obligaciones financieras	\$	-
	Disminuciones (incrementos) en cuentas por pagar	\$	(70,024,532)
	Disminuciones (incrementos) en impuestos por pagar	\$	(2,827,254)
	Disminuciones (incrementos) Beneficios a trabajadores	\$	(65,640,075)
	Disminuciones (incrementos) otras cuentas por pagar	\$	40,719,508
<b>= Efectivo neto de las actividades operativas</b>	<b>\$</b>	<b>762,323,222</b>	
Inversión	<b>Actividades de Inversión</b>		
	Variación de propiedad, planta y equipo	\$	2,755,850
	<b>= Efectivo usado para adquirir propiedad, planta y equipo</b>	<b>\$</b>	<b>2,755,850</b>
Financiación	<b>Actividades de financiación</b>		
	Disminuciones (incrementos) obligaciones financieras	\$	(685,308,667)
	Capital social	\$	-
	Pago de dividendos	\$	(125,352,315)
	<b>= Efectivo neto de las actividades de financiación</b>	<b>\$</b>	<b>(810,660,982)</b>
Efectivo	<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>\$</b>	<b>(45,581,909)</b>
	Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del período	\$	164,411,882
	<b>= Efectivo al final del periodo</b>	<b>\$</b>	<b>118,829,973</b>

  
**Ana Cecilia Avendaño Tatis**  
 Representante Legal  
 Biosamar IPS Sas

  
**Gloria Maria Henao Ciro**  
 T.P. 147000- T  
 Revisora Fiscal

#### Nota 1

##### Naturaleza Jurídica Denominación y Objeto Social

NATURALEZA Y RAZON SOCIAL: **Biosamar Unidad Medica Especializadas Ips Sas** con NIT, 900819553-2 con domicilio principal en la ciudad de Arauca en la Carrera 15 N° 15-28; es una empresa constituida mediante documento privado 000001 inscrita en la Camara de Comercio bajo el numero 0006679 del libro IX, el 02 de febrero de 2015, y su vigencia es indefinida. Objeto social: Prestacion de servicios de salud de medicina general especializada, medicina alternativa, odontologica general y especializada, servicios de promocion y prevencion, optometria, servicios de farmacia y farmacologia vegetal, laboratorio clinico general y especializados, actividades de apoyo diagnostico y terapeutico, procedimientos medicos y de enfermeria para la atencion integral de la salud humana, de acuerdo con los principios de calidad, oportunidad y racionalidad logico cientifica.

#### Nota 2

##### Marco Legal y Regulatorio

la responsabilidad de la aplicación de este manual será responsabilidad de la Gerencia de **Biosamar Unidad Medica Especializada Sas**, con la aprobación por parte de la Administración, haciendo referencia a la fecha efectiva. Estas políticas deberán ser actualizadas por cada modificación que tenga la NIIF para PYMES y que sean de obligatorio cumplimiento de acuerdo con los organismos normalizadores de la materia en Colombia.

Este manual de políticas contables ha sido elaborado con base en la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, en adelante "NIIF para PYMES", emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad "IASB", por sus siglas en inglés, en julio de 2009, y aceptada en Colombia para llevar a cabo el proceso de convergencia hacia normas internacionales de contabilidad e información financiera, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Reglamentario 3022 de 2013 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2

Una vez que **Biosamar Unidad Medica Especializada Sas**, adopte una política contable para un tipo específico de transacción u otro hecho o condición, deberá cambiar esa política sólo si se modifica la NIIF para PYMES o si la entidad llega a la conclusión de que una nueva política da lugar a información fiable y más relevante.

**Biosamar Unidad Medica Especializada Sas**, se encuentra vigilada por la Super Intendencia de Salud según el artículo 21 de la ley 1438 de 2011, la cual establece cuales son los sujetos sometidos a control y vigilancia de la Super Intendencia Nacional de Salud, indicando en el numeral 121.3 los prestadores de servicios de salud publicos, privados y mixtos.

#### Nota 3

##### Base Presentacion De Estados Financieros

**Biosamar Unidad Medica Especializadas Ips Sas** prepara y presenta sus Estados Financieros íntegramente y sin reservas, de acuerdo con la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad "IASB", reflejando fielmente su situación financiera, su rendimiento y sus flujos de efectivo, por periodos anuales comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, y con base en la hipótesis del negocio en marcha.

**Las notas a los Estados Financieros** se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad, la conformidad con la normativa internacional, y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los Estados Financieros, así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación.

**Periodo Contable:** La información que se revela en los estados financieros, corresponde a los saldos finales del periodo comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2023

**Unidad Monetaria:** De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la empresa, para las cuentas de Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral es el peso colombiano.

**Clasificación de Activos y Pasivos:** Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos **corrientes**, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, **no corrientes**.

**Importancia Relativa y Materialidad:** El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. Además, se presentan las respectivas revelaciones sobre los montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera

#### NOTA 4

##### Principales Políticas Contables y Practicas contables

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. Cuando la NIIF para PYMES no trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, la Gerencia debe seleccionar una política contable que dé lugar a información relevante y fiable, basada en su juicio y sin contravenir o entrar en conflicto con la norma internacional.

**Estados Financieros:** Biosamar Unidad Medica Especializada Sas ha preparado sus estados financieros sobre la base del costo historico, en general el costo historico esta basado por el valor de las transacciones y presenta un conjunto de Estados Financieros que comprende:

- Un Estado de Situación Financiera a la fecha sobre la que se informa, basado en la distinción de partidas corrientes y no corrientes, según los párrafos 4.5 a 4.8 de la NIIF para PYMES.
- Un estado de Resultado Integral para el periodo sobre el que se informa, basado en el desglose por función de gastos, según el párrafo 5.11 (b) de la NIIF para PYMES.
- Un Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Un Estado de Flujos de Efectivo del periodo sobre el que se informa, clasificado por actividades de operación utilizando el método indirecto, según el párrafo 7.7 (a) de las NIIF para PYMES, actividades de inversión y actividades de financiación.
- Notas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa sobre los Estados Financieros

**Reconocimiento Patrimonial:** Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, se aplicó la base de causación y se consolida la información en el Software contable TNS

**Efectivo y Equivalente de Efectivo:** Comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Pone una serie de características relacionadas con los equivalentes al efectivo como son las siguientes:

- Un equivalente al efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo;
- Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo;
- Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor;
- En el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo de al menos tres meses o menos desde la fecha de adquisición.
- Las participaciones en el capital de otras entidades (acciones) normalmente no
- se consideran equivalentes al efectivo, a menos que sean sustancialmente equivalentes al mismo.
- Los sobregiros bancarios, forman parte de la gestión del efectivo de la entidad (es decir son un equivalente al efectivo)

**Transacciones en moneda extranjera:** de ser necesario **Biosamar Unidad Medica Especializada Sas**, en la preparación de sus Estados Financieros, convertirá las transacciones en moneda extranjera a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. En la fecha de cada estado de situación financiera, los activos y pasivos monetarios expresados en monedas extranjeras, son convertidos a las tasas de cambio de cierre de cada ejercicio, reconociendo las diferencias de cambio en los resultados del periodo en que aparezcan.

**Transacciones en moneda extranjera:** De ser necesario, **Biosamar Unidad Medica Especializada Sas** en la preparación de sus Estados Financieros, convertirá las transacciones en moneda extranjera a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. En la fecha de cada estado de situación financiera, los activos y pasivos monetarios expresados en monedas extranjeras, son convertidos a las tasas de cambio de cierre de cada ejercicio, reconociendo las diferencias de cambio en los resultados del periodo en que aparezcan

**Deudores:** En esta categoría se incluyen documentos y cuentas por cobrar a terceros, derivados de la prestación de servicios en el curso normal de los negocios. Son considerados activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado primario.

Las cuentas por cobrar se reconocen cuando los servicios y productos ofrecidos por **Biosamar Unidad Medica Especializada Sas** han sido prestados al tercero, independientemente de la fecha en que se elabore(n) la(s) factura(s). Las cuentas por cobrar se reconocen a su valor razonable (valor nominal), siempre que los activos se conviertan en efectivo dentro del ciclo económico normal (por lo general dentro de trescientos sesenta días).

Baja en cuentas: Una cuenta por cobrar será retirada, cuando el deudor cancele los saldos adeudados, o cuando, una vez efectuados los análisis pertinentes, la cuenta por cobrar se considere irrecuperable. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta por cobrar según los resultados del análisis sobre su "irrecuperabilidad" de acuerdo con el deterioro de valor

En el caso de valores objetados como puede ser el caso de facturación glosada la compañía llevara un control de dicha facturación y conceptos a fin de dar respuesta oportuna a dichos requerimientos

**Deterioro:** Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, dada la ocurrencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser evaluados con fiabilidad.

Esta política no aplica para Anticipos y Avances que tienen que ver con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, en vista de que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para la empresa.

**Propiedades Plantas y Equipos:** representa los bienes tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos de forma permanente en las actividades operativas para la comercialización de productos, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede un año. El valor histórico de estos activos incluye todas las erogaciones y cargos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización. Así mismo dicha estimación se determina, entre otros factores, en consideración al desgaste físico producido por el uso de los activos y del deterioro ocasionado por motivos distintos a su uso como aquellos relacionados con el factor tiempo. Los factores funcionales se relacionan con la obsolescencia tecnológica y con la incapacidad del activo para operar con eficiencia. La depreciación se calcula sobre el total del costo de adquisición según el método de línea recta con base a la vida útil probable de los respectivos activos.

**Gastos pagados por Anticipado y cargos diferidos:** Los gastos pagados por anticipado se amortizan contra los costos de producción o gastos en el estado de resultados, según sea el caso durante el período en que se reciben los servicios o se causan los gastos. Los cargos diferidos se amortizan mensualmente a partir de la fecha en que contribuyan a la generación de ingresos o a obtener los beneficios esperados.

**Impuestos contribuciones y tasas:** Se reconocen como valor a pagar los derechos a favor de la nación, de los departamentos, entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en la correspondientes normas expedidas.

**Beneficios a Empleados:** Esta política aplica para los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a **Biosamar Unidad Medica Especializada Sas**, mediante un contrato de trabajo de los cuales permite la Ley laboral de Colombia, como retribución por la prestación de sus servicios. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos.

**Reconocimiento de los ingresos:** Para Biosamar Unidad Medica Especializada Sas constituyen ingresos todos los relacionados con la actividades que le son propias como la prestación de servicios de salud de medicina general especializada, medicina alternativa, odontológica general y especializada, servicios de promoción y prevención, optometría, servicios de farmacia y farmacología vegetal, laboratorio clínico general y especializados, actividades de apoyo diagnóstico y terapéutico, procedimientos médicos y de enfermería para la atención integral de la salud humana, de acuerdo con los principios de calidad, oportunidad y racionalidad lógico científica.

**Biosamar Unidad Medica Especializada Ips Sas:** medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

**Gastos:** Los gastos son expensas necesarias derivadas de la operación normal de la organización, que sirven de apoyo para la comercialización de productos o prestación de servicios, se reconocen gastos en la medida en que ocurran los hechos financieros, económicos, sociales, y ambientales en forma tal que queden contemplados sistemáticamente en el período contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

**Costos: Biosamar Unidad Medica Especializada Sas**, cuando reconozca los costos de transformación deberá incluir la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. (Sección 13, p.13.8)

- Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los productos terminados.

**Provision Impuesto de Renta:** La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 35%, por metodo de causación, la provisión se calcula sobre la renta líquida fiscal para el año 2017.

**Activos Corrientes:** Un activo es un recurso controlado por **Biosamar Unidad Medica Especializada Sas**, como resultado de eventos pasados, del que se espera obtener beneficios económicos en el futuro y se espera realizar dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre o se espera realizar en el curso normal del ciclo operacional.

#### NOTA 7

##### Efectivo y equivalente al Efectivo

El efectivo comprendido en cajas generales y menores, cuentas de ahorro y corrientes bancarias, así como las inversiones a corto plazo de rentabilidad fija y de gran liquidez, deben presentarse bajo esta categoría cuando su periodo de realización o convertibilidad respectivamente, esté dentro de los doce (12) meses o menos desde su fecha de adquisición y estén sujetos a riesgos insignificantes de cambios de valor.

	Año 2024	Año 2023	Variacion	Variacion %
Caja General	\$ 33,906,542	\$ 270,929	\$ (33,635,613)	-12415%
Cta Cte Banco Popular	\$ 84,923,429	\$ 164,140,953	\$ 79,217,524	48%
<b>Total Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>	<b>\$ 118,829,972</b>	<b>\$ 164,411,882</b>	<b>\$ 45,581,910</b>	<b>28%</b>

#### NOTA 8

##### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Comprende el valor a cargo de terceros y a favor de la Empresa **Biosamar Unidad Medica Especializada Ips Sas**. incluidas las comerciales y no comerciales comprende entre otras las siguientes cuentas, deudores del sistema, cuentas por cobrar a vinculados economicos, cuentas por cobrar a socios y accionistas, aportes por cobrar, anticipos y avances, Depositos, Promesas de Compraventa, ingresos por cobrar , anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor y otras.

**Deudores:** Se presentan inicialmente los deudores a Corto Plazo, cuyos pagos se esperan recibir antes de 360 días a su vencimiento. Están conformadas por:

**Clientes:** Registra los valores a favor del ente económico y a cargo de clientes nacionales de cualquier naturaleza.

Provision de Cartera: Registra los montos provisionados por el ente económico para cubrir eventuales pérdidas de créditos, como resultado del análisis efec

	Año 2024	Año 2023	Variacion	Variacion %
Deudores Del Sistema Precio De Transaccion	\$ 2,842,675,293	\$ 3,346,497,055	\$ 503,821,762	15%
Clientes Radicados	\$ 22,182,420	\$ 79,501,867	\$ 57,319,447	72%
Clientes	\$ 4,911,806	\$ 1,037,500	\$ (3,874,306)	-373%
Anticipos Y Avances	\$ 35,789,646	\$ 22,890,261	\$ (12,899,385)	-56%
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)	\$ (997,287,998)	\$ (752,921,364)	\$ 244,366,634	-32%
<b>Total Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>	<b>\$ 1,908,271,166</b>	<b>\$ 2,697,005,319</b>	<b>\$ 231,467,250</b>	<b>9%</b>

#### NOTA 9

##### Impuestos Corrientes

Anticipo de Impuestos: Los activos por impuestos corrientes corresponden a anticipos, saldos a favor o cualquier concepto local que dé lugar a un derecho de percibir recursos a **Biosamar Unidad Medica Especializada Ips Sas** relacionado con el impuesto de renta e IVA. Estos pueden surgir, si los pagos anticipados son más altos que la determinación del impuesto por pagar final.

**Reconocimiento, medición inicial y posterior:** Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para los activos por impuestos corrientes, constituyen el valor nominal del derecho en efectivo representado en la moneda funcional.

**Compensación de saldos:** Los activos por impuestos corrientes deben ser compensados si la entidad tiene el derecho legal de hacerlo y se tiene la intención de liquidar la cantidad neta, simultáneamente. En general, existe el derecho exigible legalmente, de compensar cuando los activos y pasivos corresponden a los impuestos sobre la renta e iva que se perciban por la misma autoridad fiscal.

	Año 2024	Año 2023	Variacion	Variacion %
Retencion en la Fuente	\$ 10,784,873	\$ 18,685,477	\$ 7,900,604	42%
Impuestos a las ventas Retenido	\$ 19,809	\$ 80,988	\$ 61,179	76%
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	\$ 1,445,957	\$ 1,343,099	\$ (102,858)	-8%
Autorrenta	\$ 29,269,943	\$ 19,863,550	\$ (9,406,392)	-47%
Impuestos Descontables	\$ 447,000		\$ (447,000)	0%
SalDOS a Favor	\$ 18,686,126	\$ 13,494,126	\$ (5,192,000)	-38%
<b>Total Anticipo de Impuestos Corrientes</b>	<b>\$ 60,653,708</b>	<b>\$ 53,467,241</b>	<b>\$ (7,186,467)</b>	<b>-13%</b>

#### NOTA 10 Inversiones

Para el reconocimiento de las Inversiones se debe tener en cuenta las siguientes características: Si el inversor mantiene, directa o indirectamente el 20% o más del poder de voto en la asociada, se supone que tiene influencia significativa, a menos que pueda demostrar claramente que tal influencia no existe (sección 14.3). La existencia de otro inversor que posea una participación mayoritaria o sustancial no impide que el inversor tenga influencia significativa. De acuerdo con la sección (10.6) la administración podrá consultar las guías de las NIIF completas

	Año 2024	Año 2023	Variacion	Variacion %
Inversiones Sociedades Comerciales	\$ 550,000,000	\$ 550,000,000	\$ -	0%
<b>Total Inversiones</b>	<b>\$ 550,000,000</b>	<b>\$ 550,000,000</b>	<b>\$ -</b>	<b>-</b>

#### NOTA 11 Propiedad Planta y Equipo

**Biosamar Unidad Medica Especializada Sas**, aplicara los criterios de reconocimiento del parágrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedad, planta y equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo si, y solo si: Es probable que **Biosamar Unidad Medica especializada Ips Sas**, obtenga los beneficios económicos futuros con el elemento y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Para reconocer un activo en **Biosamar Unidad Medica Especializada Sas**, es necesario que cumplan dos requisitos.

**Maquinaria y equipo:** Registra el costo de adquisición de la maquinaria y equipo en que incurre el ente económico. El costo también incluye la diferencia en cambio causada hasta que se encuentre en condiciones de utilización, originada por obligaciones en moneda extranjera contraídas para su adquisición.

**Equipo de Oficina:** Registra el costo de adquisición del equipo mobiliario, mecánico y electrónico de propiedad del ente económico, utilizado para el desarrollo de sus operaciones.

**Equipo de Computacion y Comunicacion:** Registra el costo de adquisición del equipo de cómputo y comunicación adquiridos por el ente económico para el desarrollo de sus planes o actividades de sistematización y/o comunicación.

	Año 2024	Año 2023	Variacion	Variacion %
Maquinaria y equipo	\$ 5,766,000	\$ 6,006,000	\$ 240,000	4%
Equipos de Oficina Muebles y Enseres	\$ 40,259,000	\$ 40,259,000	\$ -	0%
Equipos de Computacion y comunicacion	\$ 54,916,800	\$ 55,586,800	\$ 670,000	1%
Equipos Medios y de Laboratorio	\$ 3,500,000	\$ 3,500,000	\$ -	0%
Equipos Medios y de Laboratorio	\$ 164,367,774	\$ 166,213,624	\$ 1,845,850	1%
Plantas y redes	\$ 10,363,900	\$ 10,363,900	\$ -	0%
<b>Depreciacion Acumulada</b>	<b>\$ (68,733,222)</b>	<b>\$ (52,630,266)</b>	<b>\$ 16,102,956</b>	<b>-31%</b>
<b>Total Anticipo de Impuestos Corrientes</b>	<b>\$ 210,440,252</b>	<b>\$ 229,299,058</b>	<b>\$ 18,858,806</b>	

La vida útil de la propiedad planta y equipo se llevará de la siguiente manera durante

- Construcciones y Edificaciones 45 años
- Maquinaria y equipo 10 años
- Flota y Equipo de transporte 10 años
- Equipo de Oficina 10 años
- Equipo de cómputo y comunicaciones 5 años

**Depreciación Acumulada**\_ Representa el valor de la depreciación acumulada que sufre la propiedad, planta y equipo, como consecuencia de su uso, obsolescencia o desgaste. Se consideran bienes depreciables las propiedades, planta y equipo tangibles con excepción de los terrenos. El valor de la depreciación se determina mediante el método de Línea Recta. Esta es una cuenta de naturaleza crédito.

$$D = \frac{C - R}{n}$$

D= Depreciación Anual  
 C= Costo del Activo  
 R= Valor Residual  
 n= Años Vida Util

**NOTA 12**  
**Obligaciones Financieras**

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por el ente económico mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras y están clasificadas a largo plazo.

	Año 2024	Año 2023	Variación	Variación %
Con Particulares	\$ 517,961,092	\$ 1,203,269,759	\$ 685,308,667	57%
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 517,961,092</b>	<b>\$ 1,203,269,759</b>	<b>\$ 685,308,667</b>	<b>57%</b>

**Nota 13**  
**Proveedores**

Biosamar Unidad Medica Especializada Sas Sas reconocerá sus pasivos cuando un flujo saliente de recursos, resultado de un evento pasado, sea probable pueda medirse con fiabilidad

Estas representan obligaciones de Biosamar Unidad Medica Especializada Sas que por lo general son exigibles a corto plazo. Estos pasivos se contabilizan generalmente por su costo (precio de la transacción) o por el valor acumulado de los saldos por pagar y se clasifican en

**Proveedores Nacionales:** Registra las obligaciones contraídas en moneda nacional por el ente económico con proveedores para la adquisición de vehículos nuevos, accesorios y respuestos y demás bienes para el desarrollo administrativo del ente económico.

	Año 2024	Año 2023	Variación	Variación %
Proveedores	\$ 145,070,626	\$ 215,095,158	\$ 70,024,532	33%
<b>Total Proveedores</b>	<b>\$ 145,070,626</b>	<b>\$ 215,095,158</b>	<b>\$ 70,024,532</b>	<b>33%</b>

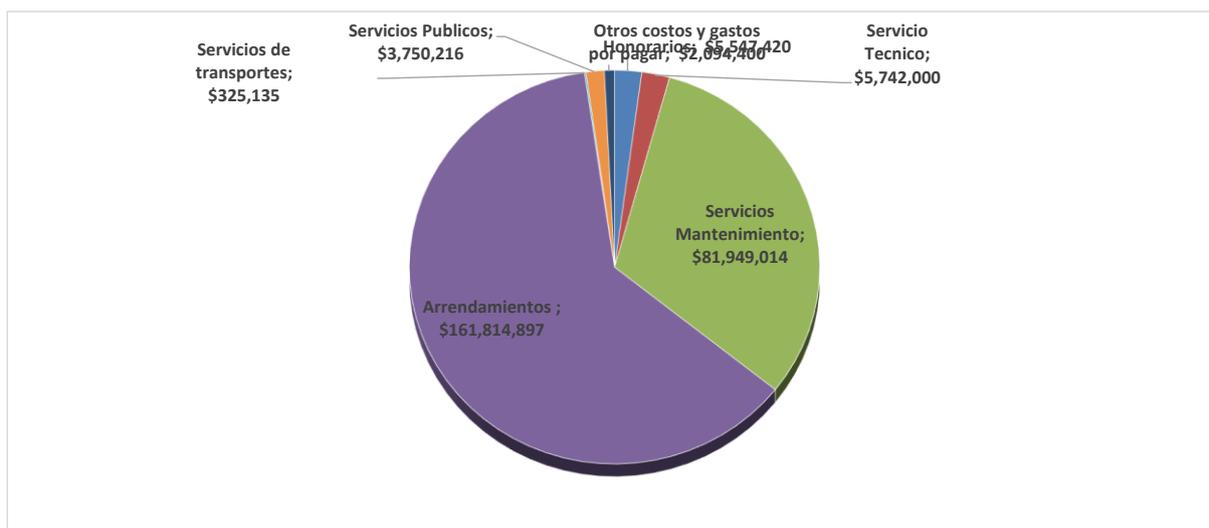
**NOTA 14**  
**Cuentas por pagar comerciales**

Cuentas por pagar a terceros: Este grupo de cuentas refleja las cantidades que se adeudan a terceros en el funcionamiento del negocio, que se derivan de las operaciones normales de Biosamar Unidad Medica Especializada Sas y que se deben pagar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance

**Costos y Gastos por Pagar:** Registra aquellos pasivos del ente económico originados por los gastos financieros, los gastos legales, las suscripciones, comisiones, honorarios, servicios técnicos y de mantenimiento, arrendamientos, transportes, servicios públicos, seguros, gastos de viaje y representación y servicios aduaneros entre otros.

	Año 2024	Año 2023	Variación	Variación %
Honorarios	\$ 5,547,420	\$ 14,372,529	\$ 8,825,109	61%

Servicio Tecnico	\$ 5,742,000	\$ -	\$ (5,742,000)	0%
Servicios Mantenimiento	\$ 81,949,014	\$ 79,861,820	\$ (2,087,194)	-3%
Arrendamientos	\$ 161,814,897	\$ 120,175,741	\$ (41,639,156)	-35%
Servicios de transportes	\$ 325,135	\$ 427,050	\$ 101,915	24%
Servicios Publicos	\$ 3,750,216	\$ 1,858,434	\$ (1,891,782)	-102%
Otros costos y gastos por pagar	\$ 2,094,400	\$ 3,808,000	\$ 1,713,600	45%
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	<b>\$ 261,223,082</b>	<b>\$ 220,503,575</b>	<b>\$ (40,719,508)</b>	<b>-18%</b>



	Año 2024	Año 2023	Variacion	Variacion %
Dividendos por pagar	\$ -	\$ 125,352,315	\$ 125,352,315	100%
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 125,352,315</b>	<b>\$ 125,352,315</b>	<b>100%</b>

#### NOTA 15

##### Impuestos Corrientes

Registra los importes recaudados por el ente económico a los contribuyentes o sujetos pasivos del tributo a título de retención en la fuente a favor de la Administración de Impuestos Nacionales. Dentro de las actividades sujetas a retención en la fuente se encuentran: salarios y pagos laborales, dividendos y participaciones, honorarios, servicios, comisiones, arrendamientos, rendimientos financieros, compras, retenciones por IVA, entre otras establecidos claramente por el Estatuto Tributario Nacional, distrital y/o municipal, así como las normas reglamentarias.

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores

Para **Biosamar Unidad Medica Especializada Ips Sas** los saldos de impuestos que se generen no componen efectos diferentes con respecto a las NIIF. Sin embargo, deberá realizarse la clasificación del saldo, presentando el neto de la cuenta por cobrar o pagar según corresponda y ajustar contra resultados la diferencia en el caso que nos acogemos a la presentación sin pago

	Año 2024	Año 2023	Variacion	Variacion %
Retencion en la Fuente	\$ 7,588,972	\$ 10,161,183	\$ 2,572,211	25%
Impuestos a las ventas	\$ 56,879	\$ 311,922	\$ 255,043	82%
<b>Total Impuestos Corrientes</b>	<b>\$ 7,645,851</b>	<b>\$ 10,473,106</b>	<b>\$ 2,827,254</b>	<b>27%</b>

#### NOTA 16

##### Beneficio a Empleados

Comprende el valor de los pasivos a cargo del ente económico y a favor de los trabajadores, ex trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales, convenciones de trabajo o pactos colectivos, tales como: Salarios por Pagar, Cesantías Consolidadas, Primas de Servicios, Prestaciones Extralegales e Indemnizaciones Laborales.

**Cesantías Consolidadas:** valor de las obligaciones del ente económico con cada uno de sus trabajadores por concepto del auxilio de cesantías, como consecuencia del derecho adquirido de conformidad con las disposiciones legales vigentes y los acuerdos laborales existentes.

El cálculo definitivo se determino al cierre del respectivo período contable una vez efectuados los correspondientes ajustes, de acuerdo con las provisiones estimadas durante el ejercicio económico.

**Intereses de Cesantías:** Comprende el valor de los intereses causados sobre las cesantías de conformidad con las disposiciones legales vigentes. El cálculo definitivo se determino al cierre del respectivo período contable una vez efectuados los correspondientes ajustes, de acuerdo con las provisiones estimadas durante el ejercicio económico.

**Prima de Servicios:** Registra el valor que por este concepto se encuentre pendiente de pago y a favor de los trabajadores como consecuencia del derecho adquirido de conformidad con las disposiciones legales vigentes y los acuerdos laborales existentes con el ente económico.

**Vacaciones:** derecho que tiene todo trabajador dependiente que ha prestado sus servicios durante un año, de disfrutar de un tiempo de descanso que debe ser remunerado y pagado por el empleador. Dicho período de disfrute equivale a quince días hábiles consecutivos, que se deberán conceder al trabajador dentro del año siguiente al cumplimiento del año de la prestación de sus servicios

Registra las obligaciones del ente económico a favor de entidades oficiales y privadas por concepto de aportes parciales y descuentos a trabajadores de conformidad con la regulación laboral.

	Año 2024	Año 2023	Variacion	Variacion %
Salarios	\$ 23,315,469	\$ 111,786,380	\$ 88,470,911	79%
Cesantias	\$ 29,176,802	\$ 26,238,712	\$ (2,938,090)	-11%
Interes de Cesantias	\$ 2,879,542	\$ 3,052,833	\$ 173,291	6%
Vacaciones	\$ 35,894,623	\$ 23,240,196	\$ (12,654,427)	-54%
Prima de Servicios	\$ 6,248,000	\$ 6,248,000	\$ -	0%
Aportes a Riesgos Laborales	\$ 636,373	\$ -	\$ (636,373)	0%
Aportes a Pensiones	\$ 4,539,450	\$ -	\$ (4,539,450)	0%
Aportes a salud	\$ 1,104,371	\$ -	\$ (1,104,371)	0%
Aportes Parafiscales	\$ 1,131,417	\$ -	\$ (1,131,417)	0%
<b>Total Beneficios a Empleados</b>	<b>\$ 104,926,046</b>	<b>\$ 170,566,121</b>	<b>\$ 65,640,075</b>	<b>38%</b>

#### NOTA 17 Patrimonio

Registra los aportes iniciales realizados por los socios y las utilidades acumuladas y del ejercicio, además registra la reserva legal constituida

**Políticas de la reserva legal:** La reserva legal se constituirá con el diez (10%) por ciento de las utilidades después de impuestos y reserva hasta llegar a 50% del capital social.

	Año 2024	Año 2023	Variacion	Variacion %
Capital Autorizado	\$ 50,000,000	\$ 50,000,000	\$ -	0.00
Capital Suscrito y Pagado	\$ 50,000,000	\$ 50,000,000	\$ -	0.00
Capital Suscrito Por Cobrar	\$ (50,000,000)	\$ (50,000,000)	\$ -	0.00
Reserva Legal	\$ 121,001,806	\$ 113,512,762	\$ (7,489,044)	6.60
Utilidad Acumulada	\$ 1,577,921,661	\$ 1,570,600,564	\$ (7,321,097)	0.47
Utilidad del Ejercicio	\$ 62,444,935	\$ 14,810,141	\$ (47,634,794)	321.64
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 1,811,368,402</b>	<b>\$ 1,748,923,467</b>	<b>\$ (62,444,935)</b>	<b>-4%</b>

#### NOTA 18 Ingresos Ordinarios

	Año 2024	Año 2023	Variacion	Variacion %
Ingresos Operaciones Ordinarias	\$ 2,628,341,523	\$ 2,375,108,723	\$ (253,232,800)	-11%
Devolucion en ventas	\$ 104,333,945	\$ 10,855,166	\$ (93,478,779)	-861%
<b>Total Ingresos Ordinarios</b>	<b>\$ 2,524,007,578</b>	<b>\$ 2,364,253,557</b>	<b>\$ (159,754,021)</b>	<b>-7%</b>

#### NOTA 19

#### Ingresos No Operacionales

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de los negocios del ente económico e incluye entre otros, los ítems relacionados con operaciones de carácter financiero en moneda nacional o extranjera, arrendamientos, servicios, honorarios, utilidad en venta de propiedades planta y equipo e inversiones, dividendos y participaciones, indemnizaciones, recuperaciones de deducciones e ingresos de ejercicios anteriores

**Financieros:** Registra el valor de los ingresos por descuentos comerciales en la compra de mercancías para la venta

**Recuperaciones:** Registra los ingresos extraordinarios originados en la recuperación de costos o gastos en el presente ejercicio, provenientes entre otros de: Recuperación de activos castigados en ejercicios anteriores; Reintegro de provisiones creadas en ejercicios anteriores que han quedado sin efecto por haber desaparecido o disminuido las causas que las originaron o por ser excesivas o indebidas y las devoluciones de impuestos. Para este caso se realizó la recuperación de incapacidades.

**Diversos:** Registra el valor de aquellos ingresos recibidos y/o causados por el ente económico por conceptos diferentes y que no se encuentran especificados en las cuentas anteriores, tales como: Aprovechamientos, Donaciones, Reclamos, Sobrantes en Liquidación de Fletes y

	Año 2024	Año 2023	Variacion	Variacion %
Arrendamientos Operativos	\$ 678,720	\$ 4,083,696	\$ 3,404,976	83%
Recuperaciones	\$ 10,779,954	\$ 1,763,133	\$ (9,016,821)	-511%
Diversos	\$ 28,945,723	\$ 3,318,407	\$ (25,627,316)	-772%
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>	<b>\$ 40,404,396</b>	<b>\$ 9,165,236</b>	<b>\$ (31,239,161)</b>	<b>-341%</b>

#### NOTA 20

#### Gastos Operacionales de Administracion

Este valor corresponde a los gastos operacionales de administración durante el ejercicio de la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa principal del ente económico, en conceptos tales como honorarios, impuestos, arrendamientos y alquileres, contribuciones y afiliaciones, seguros, servicios y provisiones. La Compañía mediante análisis mensualizado realiza un control de las variaciones de acuerdo a lo presupuestado a fin de realizar los correctivos oportunos.

**Gastos de personal:** Registra los gastos ocasionados por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes, el reglamento interno del ente económico, pacto laboral o laudo. Dentro de los gastos de personal se relacionan los siguientes conceptos: salario integral, sueldos, sobresueldos, sueldos por comisiones al exterior, jornales, salarios en especie, horas extras y recargos, subsidio de alimentación, comisiones, viáticos, incapacidades, auxilio de transporte, cesantías, intereses sobre las cesantías, primas, vacaciones, bonificaciones, dotaciones, seguros, pensiones, indemnizaciones, aportes patronales y parafiscales, entre otros

	Año 2024	Año 2023	Variacion	Variacion %
Sueldos Y Salarios	\$ 128,923,552	\$ 129,153,293	\$ 229,741	0%
Contribuciones Imputadas	\$ -	\$ 1,188,900	\$ 1,188,900	100%
Contribuciones Efectivas	\$ 22,488,180	\$ 23,753,722	\$ 1,265,542	5%
Prestaciones Sociales	\$ 29,538,386	\$ 28,751,800	\$ (786,586)	-3%
Gastos De Personal Diversos	\$ 354,626	\$ 6,585,300	\$ 6,230,674	95%
Honorarios	\$ 27,711,008	\$ 36,737,785	\$ 9,026,777	25%
Por Impuestos A Las Ganancias	\$ 12,545,539	\$ 13,750,872	\$ 1,205,333	9%
Arredamientos	\$ -	\$ 13,223,733	\$ 13,223,733	100%
Seguros	\$ 13,031,174	\$ -	\$ (13,031,174)	0%
Servicios	\$ 92,748,611	\$ 87,109,142	\$ (5,639,469)	-6%
Gastos Legales	\$ 8,145,579	\$ 7,951,781	\$ (193,798)	-2%
Gastos De Reparacion Y Mantenimiento	\$ 58,599,944	\$ 175,229,740	\$ 116,629,795	67%
Adecuacion E Instalacion	\$ -	\$ 247,899	\$ 247,899	100%
Depreciacion	\$ 18,858,806	\$ 16,426,452	\$ (2,432,354)	-15%
Deterioro de cuentas por cobrar	\$ 267,789,926	\$ 332,409,861	\$ 64,619,935	19%
Otros Gastos	\$ 31,228,036	\$ 77,857,517	\$ 46,629,481	60%
<b>Total Gasto Administrativo</b>	<b>\$ 711,963,367</b>	<b>\$ 950,377,797</b>	<b>\$ 238,414,430</b>	<b>25%</b>

#### NOTA 21

##### Gastos No Operacionales

Comprende las sumas causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social del ente económico. Se incorporan conceptos tales como: Financieros, pérdida en venta y retiro de bienes, gastos extraordinarios y gastos diversos

**Financieros:** Registra el valor de los gastos causados durante el período, en la ejecución de diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades del ente económico o solucionar dificultades momentáneas de fondos

**Gastos Extraordinarios:** Registra el valor de los gastos causados en que incurre el ente económico para atender operaciones diferentes de las del giro ordinario de sus actividades y que no corresponden a los conceptos enunciados en las cuentas 5305 y 5310 del presente Plan, tales como: Costas y procesos judiciales y actividades culturales y cívicas, costos y gastos de ejercicios anteriores, impuestos asumidos y otros.

	Año 2024	Año 2023	Variación	Variación %
Financieros	\$ 12,585,377	\$ 6,295,656	\$ (6,289,720)	-100%
Extraordinarios	\$ 1,864,602	\$ 14,806,324	\$ 12,941,722	87%
Gastos Diversos	\$ 471,000	\$ 424,000	\$ (47,000)	-11%
Otros Gastos no Deducibles	\$ 1,458,377	\$ 43,886,109	\$ 42,427,733	97%
<b>Total Gasto Administrativo</b>	<b>\$ 16,379,355</b>	<b>\$ 65,412,090</b>	<b>\$ 49,032,735</b>	

#### NOTA 22

##### Impuesto De Renta y Complementarios

Registra el gasto que se esta provisionando mes a mes para el impuesto de Renta y Impuesto sin descontar las Retenciones que nos han practicado las entidades con las que contratamos de Enero a Diciembre de 2023

	Año 2024	Año 2023	Variación	Variación %
Impuesto Sobre la renta	\$ 32,517,000	\$ 59,699,000	\$ 27,182,000	46%
<b>Total Impuesto De Renta Y Complementarios</b>	<b>\$ 32,517,000</b>	<b>\$ 59,699,000</b>	<b>\$ 27,182,000</b>	<b>46%</b>

#### NOTA 23

##### Costos de Venta

Para el reconocimiento de los costos en la prestación de servicios de salud, se definen los siguientes grupos, organizados por unidades funcionales, a saber: Urgencias, Consulta Externa, Quirófanos y salas de parto, Hospitalización e internación, Apoyo diagnóstico, Apoyo terapéutico y Mercadeo.

**Unidad Funcional de consulta externa** Se entiende como Unidad Funcional de Consulta Externa la que desarrolla el conjunto de procesos destinados a la atención de personas para diagnóstico y tratamiento, a través de la ejecución de acciones de recuperación, rehabilitación, prevención y promoción dirigidas al paciente, su familia y su entorno inmediato, cuando se compruebe que no requiere internación.

**Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico** Registra el valor de los costos incurridos por la Institución prestadora de servicios de salud en la Unidad funcional de Apoyo Diagnóstico, por la prestación de los servicios, en desarrollo de sus actividades exámenes de laboratorio, rayos x y utilización de equipo, entre otros

	Año 2024	Año 2023	Variación	Variación %
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	\$ 1,741,107,317	\$ 1,283,119,765	\$ (457,987,552)	-36%
<b>Total Costo Unidad Consulta Externa</b>	<b>\$ 1,741,107,317</b>	<b>\$ 1,283,119,765</b>	<b>\$ (457,987,552)</b>	<b>-36%</b>

#### Indicadores

Las razones financieras permiten hacer comparativas entre los diferentes periodos contables o económicos de la empresa para conocer cuál ha sido el comportamiento de esta durante el tiempo y así poder hacer proyecciones a corto, mediano y largo plazo

**Razones de liquidez:** Las razones de liquidez permiten identificar el grado o índice de liquidez con que cuenta le empresa y para ello se utilizan los siguientes indicadores

**Capital neto de trabajo:** Se determina restando los activos corrientes al pasivo corriente. En la medida en que los pasivos corrientes sean menores a los activos corrientes la salud financiera de la empresa para hacer frente a las obligaciones al corto plazo es mayor. Si fuera necesario cubrir pasivos a corto plazo, la empresa debería tener los activos corrientes necesarios para hacerlo

	Variacion	Variacion %
<b>Capital de Trabajo Act Cte - Pasivo Cte</b>	<b>\$ 1,568,889,242</b>	<b>\$ 1,568,889,242</b>
Activo Corriente	\$ 2,087,754,846	\$ 2,087,754,846
Pasivo Corriente	\$ 518,865,605	\$ 518,865,605

**Índice de solvencia:** Se determina por el cociente resultante de dividir el activo corriente entre el pasivo corriente (activo corriente/pasivo corriente). Entre más alto (mayor a 1) sea el resultado, más solvente es la empresa y tiene mayor capacidad de hacer frente a sus obligaciones o mejorar su capacidad operativa si fuere necesario.

	Variacion	Variacion %
<b>Índice de Solvencia: Activo corriente/Pasivo corriente</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Activo Corriente	\$ 2,087,754,846	\$ 2,914,884,442
Pasivo Corriente	\$ 518,865,605	\$ 616,637,959

**Prueba ácida:** Es un índice de solvencia más exigente en la medida en que se excluyen los inventarios del activo corriente. (Activo corriente - Inventarios)/pasivo corriente

	Variacion	Variacion %
<b>Prueba Ácida Act Cte - Inv/ Pas Cte</b>	<b>4.02</b>	<b>4.73</b>
Activo Corriente	\$ 2,087,754,846	\$ 2,914,884,442
Inventario	\$ -	\$ -
Pasivo Corriente	\$ 518,865,605	\$ 616,637,959

**Razones de endeudamiento:** Las razones de endeudamiento permiten identificar el grado de endeudamiento que tiene la empresa y su capacidad para asumir sus pasivos

**Razón de endeudamiento:** Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. Recordemos que los activos de una empresa son financiados o bien por los socios o bien por terceros (proveedores o acreedores). Se determina dividiendo el pasivo total entre el activo total

	Variacion	Variacion %
<b>Razon de endeudamiento = Pas Total / Activo Total</b>	<b>0.36</b>	<b>0.53</b>
Pasivo Total	\$ 1,036,826,697	\$ 1,945,260,033
Activo Total	\$ 2,848,195,099	\$ 3,694,183,501

**Razones de cobertura:** Las razones de cobertura miden la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones o determinados cargos que pueden comprometer la salud financiera de la empresa. Entre los indicadores a utilizar tenemos

**Cobertura total del pasivo:** Determina la capacidad que tiene la empresa para cubrir el costo financiero de sus pasivos (intereses) y el abono del capital de sus deudas y se determina dividiendo la utilidad antes de impuestos e intereses entre los intereses y abonos a capital del pasivo.

	Variacion	Variacion %
<b>Cobertura del Pasivo = U Antes de Impto e Intereses/ Int abonos a Capital</b>	<b>\$ 94,961,935</b>	<b>\$ 74,509,141</b>
Utilidad Antes de Impuestos	\$ 94,961,935	\$ 74,509,141
Intereses	\$ 1	\$ 1

**Rendimiento de la inversión:** Determina la rentabilidad obtenida por los activos de la empresa y en lugar de tomar como referencia las ventas totales, se toma como referencia la utilidad neta después de impuestos (Utilidad neta después de impuestos/activos totales).

	Variacion	Variacion %
<b>Rentabilidad de la Inversion Utilidad Neta / Activos Total</b>	<b>0.02</b>	<b>0.00</b>
Utilidad Neta	\$ 62,444,935	\$ 14,810,141
Activo Total	\$ 2,848,195,099	\$ 3,694,183,501

Los presentes estados financieros se prepararon mediante el manual de políticas contables elaborado por la compañía, el cual cumple con las disposiciones del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 y es congruente en todo aspecto significativo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes emitida en el año 2009 por el IASB

**Ana Cecilia Avendaño Tatis**  
Representante Legal

**Gloria Maria Henao Cir** **Gloria Maria Henao Cir**  
Contador Publico Contador Publico  
TP-147000-T TP-147000-T