



BIOSAMAR UNIDAD MÉDICA ESPECIALIZADA IPS SAS
NIT:900819553-2

BIOSAMAR IPS SAS

NOTAS EXPLICATIVAS DE LAS POLÍTICAS
Y REVELACIONES CONTABLES
DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023- 2022

Ana Cecilia Avendaño Tatis y **Gloria Maria Henao Ciro** identificados como aparece al pie de sus firmas y en calidad de representante legal y contadora pública de **Biosamar Unidad Medica Especializadas Ips Sas**

Certifican que:

Los estados financieros junto con sus notas explicativas por el 2023 comparado con el 2022, fueron elaborados con base en normas internacionales de información financiera para pymes (NIIF Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad, aplicadas uniformemente con las del año anterior, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2023.

Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad

No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.

Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en el año terminado el 31 de diciembre de 2023 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.

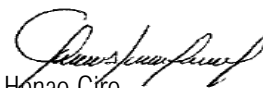
Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados y en sus notas explicativas.

Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.

La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo a las disposiciones legales, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.



Ana Cecilia Avendaño Tatis
C.C 36.452.500
Representante Legal



Gloria Maria Henao Ciro
Tp147000-T
Contadora Publica

BIOSAMAR UNIDAD MEDICA ESPECIALIZADA IPS SAS

NIT 900819553-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

COMPARADO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2023-2022

ACTIVO	NOTAS	Año 2023		Año 2022	
Activo Corriente					
Efectivo y equivalente al Efectivo	7	\$	164,411,882	\$	214,113,922
Cuentas Comerciales Por Cobrar y Otras	8	\$	2,655,420,604	\$	2,106,921,663
Impuestos Corrientes	9	\$	124,730,265	\$	104,485,877
Total Activo Corriente		\$	2,944,562,751	\$	2,425,521,462
Activo no Corriente					
Poriedad Planta y Equipo	11	\$	229,299,058	\$	245,725,510
Inversiones	10	\$	550,000,000	\$	550,000,000
Total Activo no Corriente		\$	779,299,058	\$	795,725,510
TOTAL ACTIVO		\$	3,723,861,809	\$	3,221,246,972

PASIVO

Pasivo Corriente

Proveedores Nacionales	13	\$	215,095,158	\$	110,500
Otras cuenta por pagar	14	\$	220,503,575	\$	79,072,522
Impuestos Corrientes	16	\$	10,473,106	\$	5,953,056
Beneficios A Empleados	17	\$	168,981,406	\$	136,375,494
Otros Pasivos	18	\$	3,313,300	\$	-
Total Pasivo Corriente		\$	618,366,545	\$	221,511,573

PASIVO NO CORRIENTE

Otras cuenta por pagar	12	\$	1,203,269,759	\$	1,140,269,759
Dividendos por pagar a Socios	15	\$	125,352,315	\$	125,352,315
Total Pasivo No Corriente		\$	1,328,622,074	\$	1,265,622,074
TOTAL PASIVO		\$	1,946,988,619	\$	1,487,133,646

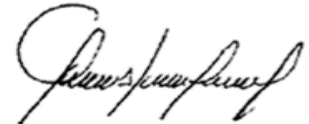
PATRIMONIO

Capital Emitido	19	\$ 50,000,000	\$ 50,000,000
Reserva		\$ 113,512,762	\$ 100,017,520
Ganancias Acumuladas		\$ 1,570,600,564	\$ 1,349,063,075
Ganancia del Periodo		\$ 42,759,864	\$ 235,032,730
TOTAL PATRIMONIO		\$ 1,776,873,190	\$ 1,734,113,326
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 3,723,861,809	\$ 3,221,246,972



Ana Cecilia Avendaño Tatis

Representante Legal



Gloria Maria Henao Ciro

Contadora Publica

TP-147000

BIOSAMAR UNIDAD MEDICA ESPECIALIZADA IPS SAS

NIT: 901819553-2

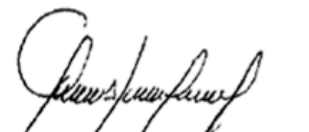
ESTADO DE RESULTADOS

COMPARADO A 31 DE DICEIMBRE DEL AÑO 2023-2022

	NOTAS	Año 2023	Año 2022
Ingresos por Operaciones Ordinarias	20	\$ 2,364,253,557	\$ 2,011,386,983
Unidad Funcional diagnostica		\$ 2,364,253,557	\$ 2,011,386,983
Costos de Operación	25	\$ 1,283,119,765	\$ 1,599,392,393
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico		\$ 1,283,119,765	\$ 1,599,392,393
Ganancia Bruta		\$ 1,081,133,792	\$ 411,994,590
Gastos de Administracion	22	\$ 990,377,797	\$ 527,021,046
Ganancia Operacional		\$ 90,755,995	\$ (115,026,455)
Ingresos No Operacionales	21	\$ 5,851,936	\$ 370,648,043
Egresos No operacionales	23	\$ 3,666,301	\$ -
Gastos Financieros	23	\$ 6,295,656	\$ 1,060,574
Otros Gastos	23	\$ 43,886,109	\$ 1,018,283
Ganancia Operacional Antes de Impuestos		\$ 42,759,864	\$ 253,542,730
Impuestos a las Ganancias	24	\$ -	\$ 18,510,000
Ganancia del Periodo		\$ 42,759,864	\$ 235,032,730



Ana Cecilia Avendaño Tatis
Representante Legal



Gloria Maria Henao Ciro
Contadora Publica
TP-1470000-T

Nota 1 Notas de Caracter General

1.1.1 Ente Económico

Biosamar Unidad Médica 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 Cámara de Comercio bajo el número 0006679 del libro IX, el 02 de febrero de 2015, y su vigencia es indefinida. Objeto social: Prestación de servicios de salud de medicina general especializada, medicina alternativa, odontología 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 Médica Especializadas Ips Sas tiene una personería jurídica indefinida y su domicilio principal es el Municipio de Arauca Departamento de Arauca en la calle CR15 #15-28 Barrio las Américas, pero presta servicios en los municipios de Arauquita, Saravena.

1.1.2 Objeto Social

El objeto de la Empresa consiste en la prestación de los servicios médicos, odontológicos, laboratorio Clínico, Consulta especializada y general, actividades de promoción y prevención a Empresas promotoras de salud en el Departamento de Arauca.

Nota 2 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** han sido preparados de acuerdo con las NIIF para pymes, de acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables el cual fue 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.

La responsabilidad de la aplicación de este manual será responsabilidad de la Gerencia de Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips 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.

Nota 3 Preparacion y Presentacion de los Estados Financieros

Biosamar Unidad Médica 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, emitida 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 de 2022, y con base en la hipótesis del negocio en marcha

3.1 Notas a los Estados Financieros: Se presentan 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.

3.2 Elementos de los estados financieros: Los activos, pasivos y patrimonio representan su situación financiera:

Activos. Solo se reconocen como activos los hechos pasados que estén controlados y de los cuales sea probable que la entidad obtendrá beneficios económicos futuros, derivados de su uso o venta.

Pasivos. Solo se reconocerán como pasivos lo hechos pasados que generen obligaciones presentes y de los cuales se pueda probar que existirá una salida de beneficios económicos futuros

Patrimonio. Es la parte residual de los activos de la organización, una vez deducidos todos sus pasivos

Ingresos. Se reconocerán como ingresos los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable en forma de entrada o incremento en el valor de los activos o bien como decremento de los pasivos, que dan como resultado aumento del patrimonio.

Costos y Gastos. Se reconocerán como costos y gastos los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminución del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

3.3 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 en comparación con los resultados del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022

3.4 Bases de preparación: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, el valor revaluado, y el valor razonable de acuerdo a la naturaleza de la partida como se explica en las políticas contables descritas posteriormente. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Dirección Administrativa ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Algunos temas que implican un mayor grado de análisis o complejidad o donde el uso de supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros, son los siguientes:

- ✓ Vida útil y valores residuales de propiedad, planta y equipo
- ✓ Valor razonable de activos financieros
- ✓ Reconocimiento y medición del deterioro
- ✓ Deterioro del valor de los activos

3.5 Base del Devengo: Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de la base del devengo y ha determinado presentar el estado de situación financiera clasificando los activos y pasivos como corrientes y no corrientes. El estado de flujos de efectivo que se reporta está elaborado utilizando los métodos directo e indirecto.

3.6 Estructura del estado de flujos de efectivo: Para el estado de flujos de efectivo se definió la siguiente estructura:

Actividades de operación: Actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios de los negocios, así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método directo.

Actividades de inversión: Actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes al efectivo.

Actividades de financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

3.7 Moneda de presentación y moneda funcional: Las partidas incluidas en los Estados Financieros son presentadas en pesos colombianos que es la moneda funcional y de presentación de **Biosamar Unidad Médica**

Especializadas Ips Sa. Toda la información es presentada en pesos, excepto cuando se indique lo contrario, y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

3.8 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 Resumen Principales Políticas Contables

4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

La operación de **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas**, depende en gran medida del capital de trabajo, representando principalmente en el efectivo, de los activos que de acuerdo a sus características de alta liquidez son considerados como sus equivalentes.

Tiene como objetivo establecer las Normas Internacionales de Información Financiera, para el **reconocimiento, medición, valuación, presentación, y revelaciones de las partidas** que integran el rubro de efectivo y equivalente de efectivo en el Estado de Situación Financiera.

Bajo esta denominación se agrupan cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- ✓ Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas general.
- ✓ Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas menores en moneda nacional.
- ✓ Bancos en moneda nacional en cuentas de ahorro.
- ✓ Bancos en moneda nacional en cuentas de corriente.

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en este se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- ✓ Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a 90 días.
- ✓ Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- ✓ Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Todas las partidas conciliatorias entre el valor reportado en libros contables y extractos bancarios, se procederán a tratar de la siguiente forma, al cierre contable:

- ✓ Se reconocen los rendimientos financieros que aparecen en el extracto bancario en el mes correspondiente, al igual que la entrada de recursos de las consignaciones no identificadas.
- ✓ Se contabilizan las partidas conciliatorias que aparecen en el extracto bancario: gravámenes, comisiones, retención en la fuente en el periodo correspondiente.
- ✓ Se reconoce la cuenta por pagar y el mayor valor en la cuenta bancaria de los cheques girados y no entregados al tercero, que quedan pendientes de cobro (que están custodia en **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , a la fecha de análisis)
- ✓ Para las partidas conciliatorias de consignaciones pendientes de registrar en libros se deberán contabilizar en una del pasivo.
- ✓ Para las partidas conciliatorias notas crédito y débito se debe contabilizar el ingreso o gasto SEGÚN corresponda contra un incremento o disminución en la cuenta bancaria correspondiente.

4.2 Instrumentos Financieros

Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas reconoce activos financieros y pasivos financieros cuando se convierte en parte contractual de los mismos. Para la preparación de los estados financieros individuales, **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** mide inicial y posteriormente los instrumentos financieros según lo expuesto en la presente política, excepto para el tratamiento contable de la cartera y su deterioro.

Deudores Sociales y Otras Cuentas por Cobrar: La Política generada se aplica a las cuentas por cobrar de **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , que tienen relación como un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar de la sección 11 de NIIF para pymes, ya que se tiene un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. Por consiguiente la política aplicará a:

4.2.1 Cuentas por cobrar comercial: Corresponden a la facturación emitida por los bienes y servicios de **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , como venta de servicios relacionados con los contratos de su objeto social, bajo condiciones fijadas en el momento de la transacción económica.

Se reconocerán las cuentas por cobrar cuando sean transferidos los riesgos y ventajas, no retiene el control del bien, no participa en la gestión del bien, puede hacer medición fiable del ingreso y del costo asociado, y es probable la entrada de los beneficios económicos futuros.

Las cuentas por cobrar deben ser reconocidas en el mes en que se venden los bienes o en el momento en que son transferidos los riesgos y beneficios o se prestan los servicios de asesorías, independientemente de la fecha del documento soporte, se refleja a su costo histórico, por consiguiente la cartera se identificará ya sea como un activo corriente si se proyecta recaudar dentro de un año, o no corrientes si se espera reintegrar el cobro a más de un año. En la Sección 23 párrafo 23.10 libro NIIF para Pymes, la venta se reconoce cuando el vendedor ha transferido riesgos y ventajas, no retiene el control del bien, no participa en la gestión del

bien, puede hacer medición fiable del ingreso y del costo asociado, y es probable la entrada de los beneficios económicos futuros.

4.2.2 Cuentas por cobrar a vinculados económicos (Subsidiarias y asociadas): Corresponden a las cuentas por cobrar a las entidades subsidiarias y asociadas de la compañía:

4.2.3 Uniones Temporales: Estas cuentas por cobrar se presentan por venta de Bienes o prestación de servicios entre entidades y préstamos.

4.2.4 Cuentas por cobrar a Deudores Varios: Corresponden a deudas de terceros que no tiene relación con la operación ordinaria de la Compañía, y de las cuales podemos destacar como incapacidades, venta de inmuebles y/o muebles, etc y las mismas serán autorizadas por la Gerencia General de **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** .

4.2.5 Cuentas por cobrar a préstamos a Empleados: Corresponden a derechos de **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , que nacen de prestar un beneficio a los empleados en el cual se genera un cobro de tasa de interés emitida por la SuperFinanciera.

4.2.6 Deterioro. El departamento de Cartera de **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** ,evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro para los activos financieros medidos al costo o costo amortizado; si llegara a existir la evidencia para que se de un deterioro se revelara una pérdida en resultados, **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , utilizará el concepto Provisión por Deterioro como contrapartida al reconocimiento del gasto. Se podrá evaluar el deterioro bajo los siguientes conceptos:

- ✓ Morosidad en la cuenta por cobrar, reconociendo los intereses de mora.
- ✓ Dificultades financieras del deudor o cliente.
- ✓ Disolución de la compañía.
- ✓ Reestructuración de la Compañía que conlleva a una refinanciación de la deuda.
- ✓ Cualquier novedad que se identifique y que puede llevar al cliente al no pago de su obligación como embargos, tecnología, el mercado.

Cuando se cumpla el periodo normal (Plazo) para que el cliente cancele la cuenta por cobrar se iniciará con el reconocimiento de los intereses generados por la mora del pago a una tasa equivalente emitida por la súper financiera. **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , utilizará el indicador financiero, rotación de cartera con el fin de identificar el tiempo que **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , se demora en el recaudo de la cartera.

Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas , reconocerá intereses de mora por cobrar, siempre que tenga el derecho legal a recibir por dicho concepto, y que sea probable que se generen beneficios

económicos futuros. Cuando el recaudo por intereses de mora sea mínimo, solo se reconocerá este concepto cuando el cliente acepte pagarlos y será en el procedimiento del recaudo.

La base de medición del cálculo de los intereses de mora se efectuará aplicando al saldo vencido de la deuda (sin incluir los intereses de mora que deba), según la tasa de interés de mora pactada o establecida por la Superfinanciera.

Se dará el retiro de una cuenta por cobrar en el Estado de situación financiera, cuando el deudor cancele lo adeudado por la venta de bienes o prestación de servicios, de igual forma podrá ser retirada una vez el departamento de cartera analice los casos y reciba el oficio por parte del abogado el cual considere la cartera irrecuperable. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta por cobrar con autorización de la Gerencia de **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** .

5.12 Inventarios

Son activos poseídos por **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , para ser vendidos en el curso normal de la operación. Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para la dispensación de fórmulas médicas, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19 de la NIC 2, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18).

Para el desarrollo de su objeto social **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , adquiere bienes que no sufren ningún proceso de transformación para su posterior enajenación, se conoce con el nombre de Inventarios y se tornan indispensables para cumplir con la prestación del servicio. En este orden de ideas, los inventarios pueden llegar a beneficiar o perjudicar a **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , ya que un mal control de los mismos, puede llevar a la pérdida de dinero o en caso contrario, si se tiene un adecuado control de inventarios se pueden reducir los costos de estos, beneficiando económicamente a **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** En empresas como las Instituciones prestadoras de salud (IPS), el manejo de los niveles de medicamentos e insumos para la prestación del servicio de salud al paciente resulta complejo, debido a factores como la alta variabilidad de la demanda de servicios y la dinámica de los convenios con proveedores externos.

Medición Inicial: BIOSAMAR UNIDAD MÉDICA ESPECIALIZADAS IPS SAS ,reconocerá sus Inventarios en el momento en que se han recibido sustancialmente los riesgos y beneficios. El monto de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. La cuantía de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

Para el caso de **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , los medicamentos que maneja de acuerdo al seguimiento se reconocen al valor de la transacción. Cuando los inventarios se vendan, **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

BIOSAMAR UNIDAD MÉDICA ESPECIALIZADAS IPS SAS revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada..
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
- El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

Para tener un correcto control de los inventarios y sus saldos, **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , efectuará, un conteo físico de los mismos por lo menos una vez al año, debido a la alta rotación de los inventarios es vital que se cuente con un software que provea control permanente y así tener actualizadas las existencias tanto en cantidades y precios.

4.4 Propiedad Planta y Equipo

Esta política contable ha sido elaborada tomando como base la Propiedad, Planta y Equipo con que cuenta **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** a la fecha de emisión de la misma. Esta política será actualizada en el caso que existan nuevos activos que no estén bajo su alcance o en el caso también que las NIIF aplicables tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política. Las propiedades tales como: terrenos, edificaciones o parte de éstas, por ejemplo: espacio entregado en arrendamiento operativo de sus instalaciones propias. Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- ✓ Terrenos
- ✓ Edificaciones
- ✓ Vehículos
- ✓ Equipos de cómputo: computadores de mesa, portátiles, servidores, impresoras, scanner, discos duros, videoprojector, red de datos y otros.
- ✓ Equipos de telecomunicaciones: teléfonos, antenas, plantas telefónicas y fax.
- ✓ Maquinaria y equipo:
- ✓ Muebles y enseres: Muebles, sillas, mesas, divisiones modulares, entre otros.

Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- ✓ Que sea un recurso tangible controlado.
- ✓ Que sea probable que **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** obtenga beneficios económicos futuros asociados o sirva para fines administrativos.
- ✓ Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo mínimo a un (1) año.
- ✓ Que su valor pueda ser medido de forma confiable; y
- ✓ Que **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** reciba todos los riesgos y beneficios inherentes al bien.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si es probable que **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** obtenga los beneficios económicos derivados del mismo y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para la prestación de servicios, suministro de bienes, así mismo se prevé usarlo más de un período contable. Se debe identificar qué **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

4.4.1 Medición Inicial: Es el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo y comprenderá:

- ✓ Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaen sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- ✓ 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 de **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas**.
- ✓ La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se afirma, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento.
- ✓ Los costos que **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** establezca como directamente atribuibles son:
 - a. Los costos de entrega inicial y los de operación o transporte posterior;
 - b. Los costos de preparación de la instalación;
 - c. Los costos de instalación y ajuste;
 - d. Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los

- importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del Bien.
- e. Los honorarios y servicios profesionales atribuibles.
 - ✓ Los siguientes costos no hacen parte de los elementos de propiedades, planta y equipo:
 - a. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);
 - b. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento o nicho de mercado (incluyendo los costos de formación del personal) y los costos de administración y otros costos indirectos generales.
 - ✓ Si **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** identifica que el importe de un elemento de propiedad planta y equipo, se puede distribuir en sus partes, ya que las mismas son significativas se debe:
 - a. Identificar los componentes importantes del activo (estudio técnico de la persona responsable del activo)
 - b. Establecer si el activo requiere inspecciones generales periódicas
 - c. Agrupar los demás componentes menores del activo
 - d. Buscar en el mercado el costo de cada componente importante en la fecha de la compra para su asignación.
 - e. Buscar por referente en el mercado el costo de una inspección general para su asignación.
 - f. La diferencia entre el precio de compra y el costo de componentes importantes y costo de inspección (si existe) será el valor a asignar a los componentes menores.

4.4.2 Medición Posterior: se medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Y reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades, planta y equipo en los resultados del periodo en el que se incurra en dichos costos.

- ✓ **Modelo del costo:** Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.
- ✓ **Modelo de revaluación:** Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo

momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

4.4.3 Depreciación: Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo tendrán un monto a depreciar que se asignará sistemáticamente a lo largo de la vida útil estimada al bien. La estimación de la vida útil, se realizará de acuerdo a la utilización de los activos y a lo que se espera sea su expectativa de duración y comenzará cuando el elemento de Propiedad, Planta y Equipo esté en condiciones de ser utilizado.

Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas determinará el cargo por depreciación, de forma separada, para cada grupo de activos. El método de depreciación a utilizar es línea recta.

Importe Depreciables: **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** medirá el valor residual de un elemento de propiedades, planta y equipo por el importe estimado que recibiría actualmente por el activo, si tuviera los años y se encontrará en las condiciones en las que se espera que esté al término de su vida útil.

Periodo de Depreciación: **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** comenzará la depreciación de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando esté disponible para su uso, y continuará depreciando hasta que sea dado de baja en cuentas, incluso si durante dicho periodo dicha partida ha estado sin utilizar.

Vida Útil: La vida útil de los activos se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas**, por tanto se ha determinado la vida útil de sus elementos de propiedades, planta y equipo por grupos de activos como se detalla a continuación para todo el grupo:

Activo	Vida Útil estimada
Edificaciones	50 años
Maquinaria y equipo	20 años
Muebles y enseres	20 años
Equipo de computo	3 años
Flota y equipo de transporte	10 años
Mejoras en propiedades ajenas	2.5 veces el término del contrato inicialmente pactado o el tiempo estimado a transcurrir entre el momento de la mejora y la finalización del término

Los terrenos y las edificaciones son activos separados, y se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.

4.4.4 Deterioro del valor: El deterioro de un activo se da cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. El importe recuperable de un activo se define como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso. Ver política de deterioro del valor de los activos.

Baja en cuentas: El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas por su disposición; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

4.4.5 Mantenimiento Y Reparaciones : Los mantenimientos y reparaciones se clasifican así:

- ✓ **Mantenimiento o reparación preventiva y correctivo y sin modificación de vida útil:** Son reconocidos como gasto en el periodo en que se incurre, incluyendo los repuestos utilizados. Estos costos posteriores permiten que el activo siga operando en condiciones normales.
- ✓ **Mantenimiento o reparación mayor con modificación de la vida útil:** Comprende actividades que permiten que el activo siga operando en condiciones normales pero adicionalmente amplían su vida útil. Estos mantenimientos son reconocidos como un mayor valor del activo (se capitalizan) y son depreciados (el conjunto) en la nueva vida útil restante estimada. Sólo se capitaliza en la medida en que cumplan las condiciones expuestas cumpliendo la definición de activo.

La determinación de la ampliación de la vida útil debe estar soportada, en un memorando interno del funcionario encargado de velar por los mantenimientos de los bienes correspondientes y avalado por el Jefe de la unidad respectiva, donde se establecen los años en que se amplía la vida útil del activo.

4.4.6 Presentacion y Revelacion: En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- a. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b. Los métodos de depreciación utilizados.
- c. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- d. El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo.
- e. Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:
 - ✓ Las adiciones
 - ✓ Los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición que haya sido clasificado como mantenido para la venta, así como otras disposiciones.
 - ✓ Las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios.
 - ✓ Los incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones, así como las pérdidas por deterioro del valor reconocidas, o revertidas en otro resultado integral.

- ✓ Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo;
- ✓ la depreciación.
- ✓ La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones.
- ✓ El importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción.
- ✓ El importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo; y
- ✓ Si no se ha revelado de forma separada en el estado del resultado integral, el importe de compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o entregado.

4.5 Intangibles

Esta política contable ha sido obtenida con base a los activos intangibles con los que cuenta **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** a la fecha de emisión de la misma, será actualizada en el caso que existan nuevos activos o que las NIIF aplicables, tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

4.5.1 Reconocimiento: Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas , reconocerá un activo intangible como activo si, y sólo si:

- ✓ Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad;
- ✓ El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- ✓ El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Para **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** los activos intangibles están compuestos por el costo de adquisición más los aranceles de importación e impuestos no recuperables y cualquier otro costo atribuible a dicha adquisición, cuando el pago de un activo intangible se aplaza más allá de los términos normales de crédito, su costo será el equivalente al precio de contado, la diferencia entre este importe y el total de pagos se reconocerá como un gasto por intereses.

4.5.2 Vida Útil: Para determinar la vida útil de un activo intangible, es preciso considerar:

- La utilización esperada del activo.
- Los ciclos típicos de vida del producto, así como la información pública disponible sobre estimaciones de la vida útil, para tipos similares de activos que tengan una utilización parecida.
- La incidencia de la obsolescencia técnica, tecnológica, comercial o de otro tipo.

- La estabilidad de la industria en la que opere el activo, así como los cambios en la demanda de mercado para los productos o servicios fabricados con el activo en cuestión.
- Las actuaciones esperadas de los competidores, ya sean actuales o potenciales.
- Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos poseídos.

4.5.3 Amortización: La amortización considera la vida útil estimada del intangible, son los periodos en los cuales el intangible producirá beneficios económicos y la protección legal conferida al mismo.

4.6 Pasivos Financieros

El alcance de esta política contable abarca los pasivos financieros que se clasifican como instrumentos financieros. Bajo esta denominación se agrupan cuentas representativas de los recursos de endeudamiento con que cuenta **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** .y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- Proveedores Nacionales de corto plazo
- Proveedores Nacionales de largo plazo
- Cuentas por pagar de corto plazo
- Cuentas por pagar de largo plazo
- Ingresos recibidos por anticipado
- Impuestos gravámenes y tasas

4.6.1 Reconocimiento Las Obligaciones objeto del alcance de esta política son pasivos financieros que representan un medio de pago y con base en este se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas , reconocerá sus pasivos cuando un flujo saliente de recursos, resultado de un evento pasado, sea probable medirse con fiabilidad, al reconocer inicialmente un pasivo, **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , lo medirá al precio de la transacción, en el caso de las Obligaciones Financieras **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , traerá a valor presente las transacciones económicas a la fecha del cierre que determine. Sin embargo, si las compras de bienes y servicios se realizan a crédito de largo plazo, o contienen un elemento de financiación (como por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el valor pagado), este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación. No obstante, los saldos de proveedores y acreedores observados en **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , son a corto plazo. Por lo tanto, no se deberán valorar inicialmente por su valor presente, dado que el descuento de estos a valor actual no es material.

Para el caso de las Operaciones con terceros que en un momento determinado por condiciones anormales de cumplimiento en los pagos pactados traerá a valor presente las obligaciones donde se calculará el interés implícito a una Tasa Normal del mercado o TIR, teniendo en cuenta la Relevancia por encima de la materialidad. Los saldos de retenciones en la fuente e 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.

Los instrumentos de deuda que se clasifican como pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (Sección 11.14 NIIF para Pymes) . En general corresponderá al valor de la factura del proveedor por pagar

Medición Inicial:

- ✓ **Biosamar Unidad Medica Especializadas Ips Sas** , medirá sus obligaciones al precio de la transacción, excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.
- ✓ Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, **Biosamar Unidad Medica Especializadas Ips Sas** , reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación. No obstante, los saldos de proveedores y acreedores observados en **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , son a corto plazo. Por lo tanto, no se deberán valorar inicialmente por su valor presente, dado que el descuento de estos a valor actual no es material.
- ✓ **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** llevará sus registros contables en moneda funcional representada por la sigla COP (Pesos Colombianos).
- ✓ Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, **Biosamar Unidad Medica Especializadas Ips Sas** lo medirá al precio de la transacción.

Presentacion y Revelacion

En las notas a los Estados Financieros debe revelarse información los importes en libros de cada una de las siguientes categorías de pasivos financieros en la fecha sobre la que se informa, en total, en el estado de situación financiera o en las notas; para las deudas a largo plazo, esta información normalmente incluiría los plazos y condiciones del instrumento de deuda (tal como la tasa de interés, vencimiento, plazos de reembolso y restricciones que el instrumento de deuda impone a la entidad).

- ✓ Cuando **Biosamar Unidad Medica Especializadas Ips Sas** , haya pignorado activos financieros como garantía por pasivos o pasivos contingentes, revelará el importe en libros de los activos financieros pignorados como garantía indicando Los plazos y condiciones relacionados con su pignoración.
- ✓ Para los préstamos por pagar reconocidos en la fecha sobre la que se informa, para los que haya una infracción de los plazos o incumplimiento del principal, intereses, fondos de amortización o cláusulas de reembolso que no se haya corregido en la fecha sobre la que se informa, **Biosamar Unidad Medica Especializadas Ips Sas** , revelará los detalles de esa infracción o incumplimiento.
- ✓ El importe en libros de los préstamos por pagar relacionados en la fecha sobre la que se informa.
- ✓ Si la infracción o incumplimiento ha sido corregido o si se han renegociado las condiciones de los préstamos por pagar antes de la fecha de autorización para emisión de los estados financieros.

- ✓ Ingresos por intereses totales y los gastos por intereses totales (calculados utilizando el método del interés efectivo) por activos financieros y pasivos financieros que no se miden al valor razonable con cambios en resultados.
- ✓ Los pagos por arrendamiento reconocidos como un gasto.
- ✓ Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.
- ✓ Los sobregiros bancarios se presentan como un pasivo por obligación financiera en el ESF de **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** .

4.7 Beneficios a Empleados

Los beneficios a los empleados que **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , tiene con su equipo de trabajo comprende todos los tipos de contraprestaciones que la entidad suministra a los trabajadores a cambio de sus servicios prestados a la compañía. (28.1), 24. La entidad reconoce el costo de las remuneraciones de carácter acumulativo a favor de los empleados a la fecha del balance, en función de los importes adicionales que se espera satisfacer a los empleados debido a unos derechos ganados.

Esta política ha sido creada a partir del reconocimiento de los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y pagada como retribución por los servicios prestados a la compañía bajo un vínculo laboral. Se incluyen los beneficios reconocidos por la ley laboral colombiana como prestaciones sociales y todos los aportes establecidos por la ley.

Las obligaciones laborales generadas según la relación contractual se identifican como:

Beneficios a corto plazo: Son los beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) cuyo pago o retribución debe ser entregado en el término máximo al cierre del ejercicio en el cual los empleados han prestado sus servicios a **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , .

Beneficios a largo plazo: **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , reconocerá beneficios que surjan después de los doce (12) meses de la prestación del servicio o cierres del período, así mismo atañe obligaciones que se costearán en el largo plazo, cuya obligación nace desde el momento de la firma del contrato laboral (Quinquenios, Licencias remuneradas)

✓

Beneficios por terminación del contrato laboral. Son beneficios que los empleados obtienen debido a las diferentes circunstancias como la decisión de terminar un contrato por parte de **Biosamar Unidad Médica**

Especializadas Ips Sas , pago de bonificaciones y/o compensaciones por retiro voluntario para dar por terminado el contrato.

Beneficios post empleo: Son compensaciones a los empleados (diferentes de los beneficios por terminación) que se pagan o entregan tras la terminación del contrato.

Reconocimiento: Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas , reconocerá todos los derechos de los empleados por el tiempo que preste sus servicios de acuerdo a la normatividad legal que rija en el momento en el estado colombiano. El reconocimiento de los beneficios a empleados se clasificaron en beneficios a los empleados a corto plazo, beneficios a los empleados a largo plazo, beneficios post-empleo, beneficios por terminación de contrato. **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , desembolsará su correspondiente parte de acuerdo a lo establecido por la ley para la seguridad social y aportes parafiscales conforme a la ley 100 de 1993, donde la obligación correspondiente a la prestación de los servicios recaerá en los fondos de Pensiones, EPS y Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas de compensación Familiar correspondiente, por consiguiente el pago de estos aportes no genera compromisos adicionales.

Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas , reconocerá el costo de todos los beneficios a empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados durante el ejercicio.

4.8 Provisiones y Contingencias

Se revelan como cuentas contingentes hechos económicos o circunstancias que pueden llegar a afectar la estructura financiera de **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sa**.

El reconocimiento de las provisiones se realiza de acuerdo a la tabla establecida por la oficina de Jurídica según el fallo del proceso y se medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa.

Para efectos del reconocimiento y medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, se definen los siguientes criterios contables:

- Tenga la obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- Es probable (exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , tenga que desprenderse de beneficios económicos para liquidar la obligación.
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas , no reconocerá ningún activo contingente en los estados financieros, por prudencia, debido a que podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea

nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo.

4.9 Obligaciones Tributarias

4.9.1 Impuesto de Renta y Complementarios

Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas es una entidad contribuyente al impuesto de renta y complementario de acuerdo con lo expresado en la ley y registrada en el Estatuto Tributario (E.T) en el artículo 591.

4.9.2 Otras obligaciones tributarias

- La **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** es agente retenedor de retención en la fuente sobre el impuesto de renta.
- Es contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio por las actividades desarrolladas en el Municipio de Arauca, Arauquita, Saravena, Tame y Yopal.
- Es responsable de los Impuestos Departamentales como es el predial y el de vehículos.
- Es responsable de presentar anualmente información exógena en medio magnético según requerimientos de la DIAN.

En el objetivo de las políticas contables es prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros; así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la NIIF dentro del grupo 2 en Colombia formalizado por el marco técnico normativo.

4.10 Patrimonio: Es la participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Para **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas**, es muy importante la distinción entre patrimonio y pasivo, dado que influye porque los intereses, dividendos, pérdidas y ganancias sobre dichos instrumentos se reconocen en patrimonio (es decir, como una distribución de patrimonio o adición a este) o se incluyan en el resultado del periodo.

Esta distinción también influirá en los coeficientes de endeudamiento, apalancamiento y solvencia, que pueden derivar en el incumplimiento de convenios de deuda y ser importantes si la ley exige a la compañía mantener un cierto nivel de patrimonio.

Capital suscrito y pagado: Se registra el ingreso real al patrimonio, son los aportes efectuados por los accionistas a **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas**.

Reservas Obligatorias: **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas**, registra los valores apropiados de las utilidades líquidas, conforme a mandatos legales, con el propósito de proteger el patrimonio social, la

reserva legal corresponde a la apropiación de un porcentaje igual y superior al 10% de las utilidades líquidas de cada ejercicio.

Resultado de ejercicios anteriores: Comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, por utilidades acumuladas que estén a disposición de **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , o por pérdidas acumuladas.

Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas , medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se hará sobre la base del valor presente, estas emisiones de patrimonio se pueden dar por ventas de opciones, derechos, certificados de opciones para compra de acciones e instrumentos de patrimonio similares.

El patrimonio de **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , incluye el capital suscrito y pagado aportado por los propietarios, la reserva legal y las utilidades o excedentes acumulados. En la transición a las NIIF el Superávit por valorizaciones desaparece y serán reemplazadas por las nuevas mediciones tanto en el Activo como en el Pasivo afectando el Patrimonio.

4.11 Ingresos: Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas , reconocerá un ingreso cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad y se registran en el período en que los servicios son prestados.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- ✓ El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad.
- ✓ Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- ✓ El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- ✓ Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas , no reconocerá ingresos de actividades ordinarias si conserva riesgos significativos inherentes a la propiedad. Ejemplos de situaciones en las que la entidad puede conservar riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, son:

- ✓ Cuando la entidad conserva una obligación por funcionamiento insatisfactorio, que no está cubierta por las condiciones normales de garantía.
- ✓ Cuando el cobro de ingresos de actividades ordinarias procedentes de una determinada venta está condicionado a la venta por parte del comprador de los bienes.
- ✓ Cuando los bienes se venden sujetos a instalación y ésta es una parte sustancial del contrato que no se ha completado todavía.
- ✓ Cuando el comprador tiene el derecho de rescindir la compra por una razón especificada en el contrato de venta, o a discreción exclusiva del comprador sin ningún motivo, y la entidad tiene incertidumbre acerca de la probabilidad de devolución.

Biosamar Unidad Medica Especializadas Ips Sas , aplicará esta política en la medición y reconocimiento, baja en cuentas e información a revelar de los registros.

Ingresos Operacionales: Comprende los valores recibidos como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la prestación de servicios, así como los demás ingresos por concepto de intermediación financiera, siempre y cuando se identifique con el objeto social principal de **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** .

Ingresos no Operacionales: Registra los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social e incluye los ítems relacionados con operaciones de carácter financiero, recuperaciones e indemnizaciones.

4.12 Costos y Gastos: Para **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** constituyen costos y gastos todos los relacionados con la actividades que le son propias en el desarrollo de su objeto social, los cuales son registrados en la contabilidad mediante el principio de causación.

Nota 5 Plataforma Estrategica

5.1 Misión Institucional: Aportar a la mejora del estado de salud de la población, brindando una excelente experiencia al usuario, y contribuyendo con la sostenibilidad financiera del sistema.

5.2 Visión Institucional: Somos una IPS de baja y mediana complejidad, que mediante una atención humanizada busca asegurar y contribuir con el mejoramiento continuo en la calidad de vida de la comunidad araucana, con un enfoque social, eficiente y efectivo, recuperando y conservando integralmente la salud y bienestar de nuestros clientes, contamos con un talento humano idóneo y constante renovación tecnológica, capacitación y formación, para un excelente desarrollo en la prestación del servicio.

5.3 Visión: Ser en el 2025 una institución líder en el Departamento de Arauca con reconocimiento por los altos estándares de calidad en la prestación de los servicios, con el fin de brindar mayor cobertura y mejorar la calidad de vida a los pacientes y sus familias.

- **5.4 Objetivos Institucionales** Brindar atención oportuna y de calidad al cliente interno y externo mediante la implementación de normas vigentes y procesos institucionales.
- Defender y respetar los derechos de los usuarios, así como destacar los deberes y el autocuidado como parte de la integralidad de los servicios de salud para mejorar la calidad de vida de nuestro usuario y su familia.
- Brindar a la comunidad servicios integrales diagnóstico y tratamiento oportuno, con calidad y calidez humana a través de un equipo humano encaminado hacia el usuario.
- Involucrar de manera pertinente y necesaria a la familia como parte del tratamiento integral.
- Cumplir la normatividad nacional vigente aplicable en materia de riesgos en la prestación de los servicios de salud, laborales y ambientales.
- Prevenir lesiones personales, accidentes de trabajo y enfermedades laborales en todos los niveles de la empresa.
- Mejorar continuamente el Sistema de Gestión Integral mediante el establecimiento de mecanismos estratégicos.
- Prevenir, controlar y mitigar los impactos ambientales generados de nuestra prestación del servicio.
- Capacitar permanentemente a los trabajadores para mejorar sus competencias y a sus usuarios en promoción de la salud y prevención de la enfermedad.
- Fortalecer la gestión de los procesos de dirección y de apoyo de la empresa, consolidándose como una empresa rentable social y económicamente

5.5 Principios: Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas considera que es primordial para la prestación del servicio con los estándares de calidad.



Nota 6 Hipotesis del Negocio en Marcha

Al preparar los estados financieros, **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** evaluó la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento. Se catalogará como un negocio en marcha salvo que la Administración o la Superintendencia de salud o cualquier otro ente regulador tenga el fundamento legal de liquidar o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Para lo cual al cierre de la vigencia 2023, **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** para cumplir con su objeto social, tomó acciones inmediatas para contrarrestar la situación financiera optando por buenas prácticas y estrategias conducentes a la reducción y control de gastos, con el fin de obtener el equilibrio financiero; con lo anterior la Administración de la **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** aclara que se continuará con el ejercicio de las actividades establecidas en su objeto social durante la vigencia 2024.

Nota 7 Efectivo y Equivalente al Efectivo

Comprende el efectivo en Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas y los saldos mantenidos en bancos y representan los recursos obtenidos por **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas**, y otras transacciones correlacionadas de administración y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros.

Así mismo incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones y a los depósitos realizados, tanto en cuentas corrientes como en cuentas de ahorro; como las inversiones efectuadas con vencimiento no superior a los 90 días desde su fecha de adquisición los cuales estos saldos tienen disponibilidad inmediata.

El efectivo de la Biosamar IPS Sas a 31 de diciembre de 2023 se presenta en forma comparativa con el Estado de Situación Financiera a corte del 2022, con los siguientes rubros:

	Año 2023	Año 2022
Caja General	\$ 270,929	\$ 72,123,497
Cta Cte Banco Popular	\$ 164,140,953	\$ 141,990,425
Total Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 164,411,882	\$ 214,113,922

Nota 8 Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras

Registra los valores pendientes de recaudo al 31 de diciembre del año 2022 como resultado de las transacciones comerciales en desarrollo del objeto social. Biosamar Unidad Medica Especializadas Ips Sas Sas posee dentro de sus cuentas por cobrar las cuentas por cobrar por deudores del sistema (Clientes) cuentas por cobrar a empresas del sector salud con las cuales tiene relaciones comerciales o posee participación con acciones en el patrimonio. También se registran en este los activos no financieros como anticipos y avances.

Biosamar Unidad Medica Especializadas Ips Sas Sas registra el deterioro de cartera como valor negativo una vez analizada la probabilidad de recuperación de la cuenta por cobrar con deudores del sistema mitigando así la probabilidad de pérdidas en un solo periodo gravable el deterioro se calcula y registra de forma individual.

Los activos no financieros con los que cuenta la **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas**, son los valores de los adelantos efectuados en dinero a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas en los diferentes contratos, en las cuales se incluye conceptos tales como anticipos a proveedores y a contratistas.

	Año 2023	Año 2022
Retencion en la Fuente	\$ 74,703,626	\$ 37,766,020
Impuestos a las ventas Retenido	\$ 80,988	
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	\$ 1,343,099	\$ 1,344,268
Autorrenta	\$ 35,061,550	\$ 16,117,588
Saldos a Favor	\$ 13,541,000	\$ 49,258,000
Total Anticipo de Impuestos Corrientes	\$ 124,730,265	\$ 104,485,877

Nota 9 Impuestos Corrientes por cobrar

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 Médica 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.

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 2023	Año 2022
Retención en la Fuente	\$ 74,703,626	\$ 37,766,020
Impuestos a las ventas Retenido	\$ 80,988	
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	\$ 1,343,099	\$ 1,344,268
Autorrenta	\$ 35,061,550	\$ 16,117,588
Saldos a Favor	\$ 13,541,000	\$ 49,258,000
Total Anticipo de Impuestos Corrientes	\$ 124,730,265	\$ 104,485,877

Nota 10 De 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 2023	Año 2022
Inversiones Sociedades Comerciales	\$ 550,000,000	\$ 550,000,000
Total Inversiones	\$ 550,000,000	\$ 550,000,000

Nota 11 Propiedad Planta y Equipo

Terrenos: Registra el valor de los predios donde están construidas las diferentes edificaciones de propiedad del ente económico, así como los destinados a futuras ampliaciones o construcciones para el uso o servicio del mismo.

Construcciones y Edificaciones: Registra el costo de adquisición o construcciones de inmuebles de propiedad del ente económico destinados para el desarrollo del objeto social, las cuales se encuentran ubicadas una en la ciudad de Yopal Casanare, Saravena y Arauca

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 Computación y Comunicación: 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.

Flota y Equipo de transporte: Registra el costo de adquisición de las unidades de transporte, equipos de movilización y maquinaria de propiedad del ente económico destinado al transporte de pacientes.

Depreciación: Registra el monto de la depreciación, es calculada por el ente económico sobre la base del costo del bien. Se consideran bienes depreciables las propiedades, planta y equipo tangibles con excepción de los terrenos, las construcciones e importaciones en curso y la maquinaria en montaje.

La depreciación está basada en la vida útil estimada del bien. Para la fijación de esta se consideró el deterioro por el uso y la acción de factores naturales, así como la obsolescencia por avances tecnológicos o por cambios en la demanda de los bienes producidos o de los servicios prestados.

Las valorizaciones de propiedad planta y equipo acompañarán la respectiva propiedad planta y equipo Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas no posee construcciones y edificaciones.

	Año 2023	Año 2022
Maquinaria y equipo	\$ 6,006,000	\$ 6,006,000
Equipos de Oficina Muebles y Enseres	\$ 40,259,000	\$ 40,259,000
Equipos de Computación y comunicación	\$ 55,586,800	\$ 55,586,800
Equipos Medios y de Laboratorio	\$ 3,500,000	\$ 3,500,000
Equipos Medios y de Laboratorio	\$ 166,213,624	\$ 166,213,624
Plantas y redes	\$ 10,363,900	\$ 10,363,900
Depreciación Acumulada	\$ (52,630,266)	\$ (36,203,814)
Total Anticipo de Impuestos Corrientes	\$ 229,299,058	\$ 245,725,510

Pasivo a Largo Plazo

Registra las cuentas que representan las obligaciones presentes, contraídas por **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** en el desarrollo del giro ordinario de su objeto social y que sus planes de pago superan los 12 meses.

Nota 12 Obligaciones Financieras

Pasivo Financiero: Se define como las obligaciones contractuales que supongan de forma directa o indirecta oblique a la compañía a entregar efectivo u otro activo financiero, que generen obligaciones que le den el derecho al tenedor de las mismas a exigir unos beneficios en contra de **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** .

Biosamar Unidad Medica Especializadas Ips Sas al cierre de la vigencia, presenta las obligaciones contraídas con las entidades bancarias, en las cuales se encuentra el crédito rotativo para la adquisición de bienes y servicios de consumo, Pagarés y Créditos en modalidad Leasing que se utiliza a en diferentes entidad Financieras

	Año 2023	Año 2022
Con Particulares	\$ 1,203,269,759	\$ 1,140,269,759
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 1,203,269,759	\$ 1,140,269,759

Pasivo a Corto plazo

Nota 13 Proveedores Nacionales

Representa las obligaciones a cargo de **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** con terceros para la adquisición de bienes tales como: materiales, equipos y suministros, entre otros, los cuales al corte de la vigencia del 2023 fueron comparados con el Estado de Situación Financiera a corte del 2022, el cual se encuentra representado por el siguiente rubro.

	Año 2023	Año 2022
Proveedores	\$ 215,095,158	\$ 110,500
Total Proveedores	\$ 215,095,158	\$ 110,500

Nota 14 Otras Cuentas por Pagar

Registra las obligaciones contraídas por el **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras tales como cuentas corrientes comerciales, a compañías vinculadas, a contratistas, costos y gastos por pagar, deudas con accionistas o socios y acreedores varios.

	Año 2023	Año 2022
Honorarios	\$ 14,372,529	\$ 2,474,960
Servicios Tecnicos	\$ 79,861,820	\$ -
Servicios Mantenimiento	\$ 120,175,741	\$ -
Arrendamientos	\$ 427,050	\$ 75,988,928
Servicios Publicos	\$ 1,858,434	\$ 608,634
Otros costos y gastos por pagar	\$ 3,808,000	\$ -
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 220,503,575	\$ 79,072,522

Nota 15 Dividendos por pagar

Corresponde al valor distribuido en el año 2021 sobre el cierre del ejercicio año 2020, que por flujo de Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas no han sido cancelados.

	Año 2023	Año 2022
Dividendos por pagar	\$ 125,352,315	\$ 125,352,315
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 125,352,315	\$ 125,352,315

Nota 16 Impuestos por pagar

Los impuestos corrientes registran los valores recaudados a favor de las entidades oficiales como la Dirección de Impuestos y la Alcaldía municipal de Arauca en cumplimiento de la normas aplicables a la retención en la fuente a título de renta e ICA

	Año 2023	Año 2022
Retencion en la Fuente	\$ 10,161,183	\$ 5,953,056
Impuestos a las ventas	\$ 311,922	\$ -
Total Impuestos Corrientes	\$ 10,473,106	\$ 5,953,056

Nota 17 Beneficios a Empleados

Comprende los pasivos originados por prestaciones sociales a corto y largo plazo por cesantías, vacaciones, intereses de cesantías y prima extralegal, que se le adeudan a los empleados de **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** a 31 de diciembre del año 2023, así mismos este rubro se presenta de forma comparativa con el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre del año 2022, de la siguiente manera:

	Año 2023	Año 2022
Salarios	\$ 110,201,665	\$ 68,333,393
Cesantias	\$ 26,238,712	\$ 27,110,721
Interes de Cesantias	\$ 3,052,833	\$ 3,179,582
Vacaciones	\$ 23,240,196	\$ 30,754,998
Prima de Servicios	\$ 6,248,000	\$ 6,996,800
Total Beneficios a Empleados	\$ 168,981,406	\$ 136,375,494

Nota 18 Otros Pasivos

Comprende la provision de renta estimada para el año 2023 ya descontar las retenciones que nos realizan en la vigencia nuestros clientes ,tambien registran ingresos no indentificados o anticipados que recibe la empresa en desarrollo de actividades y que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo a 31 Diciembre 2023.

17.1 Anticipo y Avances Recibidos: Registra las sumas de dinero recibidas por el ente económico de clientes, como anticipos al paga del contrato capitado el cual sera facturado una vez prestado el servicio. El valor de consignaciones no identificadas

	Año 2023	Año 2022
Anticipos y avances	\$ 3,313,300	
Total Anticipos y Avences	\$ 3,313,300	\$ -

Nota 19 Patrimonio

Es la participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Para **Biosamar Unidad Médica Especializadas Ips Sas** , es muy importante la distinción entre patrimonio y pasivo, dado que influye porque los intereses, dividendos, pérdidas y ganancias sobre dichos instrumentos se reconocen en patrimonio (es decir, como una distribución de patrimonio o adición a este) o se incluyan en el resultado del periodo.

	Año 2023	Año 2022
Capital Autorizado	\$ 50,000,000	\$ 50,000,000
Capital Suscrito y Pagado	\$ 50,000,000	\$ 50,000,000
Capital Suscrito Por Cobrar	\$ (50,000,000)	\$ (50,000,000)
Reserva Legal	\$ 113,512,762	\$ 100,017,520
Utilidad Acumulada	\$ 1,570,600,564	\$ 1,349,063,075
Utilidad del Ejercicio	\$ 42,759,864	\$ 235,032,730
Total Patrimonio	\$ 1,776,873,191	\$ 1,734,113,326

Nota 20 Ingresos

Unidad de Apoyo Diagnóstico: Esta unidad ofrece los servicios que comprenden las ayudas diagnósticas para el tratamiento de pacientes ambulatorios u hospitalizados que así lo requieran para un mejor manejo de su patología.

	Año 2023	Año 2022
Ingresos Operaciones Ordinarias	\$ 2,375,108,723	\$ 2,035,051,493
Devolucion en ventas	\$ 10,855,166	\$ 23,664,510
Total Ingresos Ordinarios	\$ 2,364,253,557	\$ 2,011,386,983

Nota 21 Otros Ingresos

Financieros: Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico por concepto de rendimientos de capital a través de actividades diferentes a las de su objeto social principal.

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.

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 Decoraciones

	Año 2023	Año 2022
Arrendamientos Operativos	\$ 4,083,696	\$ 370,642,631
Recuperaciones	\$ 1,763,133	
Diversos	\$ 5,107	\$ 5,412
Total Ingresos No Operacionales	\$ 5,851,936	\$ 370,648,043

Nota 22 Gasto Administrativo

Los **gastos de administración** son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva.

	Año 2023	Año 2022
Sueldos Y Salarios	\$ 129,153,293	\$ 151,421,054
Contribuciones Imputadas	\$ 1,188,900	\$ 816,000
Contribuciones Efectivas	\$ 23,753,722	\$ 26,914,321
Prestaciones Sociales	\$ 28,751,800	\$ 34,099,041
Gastos De Personal Diversos	\$ 6,585,300	\$ 5,056,387
Honorarios	\$ 36,737,785	\$ 27,463,600
Gastos Por Impuestos Distintos De Gastos Por Impuestos A Las	\$ 13,750,872	\$ 15,954,064
Arredamientos	\$ 13,223,733	\$ 3,500,000
Seguros	\$ -	\$ 84,635
Servicios	\$ 87,109,142	\$ 41,214,060
Gastos Legales	\$ 7,951,781	\$ 8,555,224
Gastos De Reparacion Y Mantenimiento	\$ 175,229,740	\$ 88,956,420
Adecuacion E Instalacion	\$ 247,899	\$ 3,611,500
Depreciacion	\$ 16,426,452	\$ 29,210,094
Deterioro de cuentas por cobrar	\$ 372,409,861	\$ 76,998,332
Otros Gastos	\$ 77,857,517	\$ 13,166,314
Total Gasto Administrativo	\$ 990,377,797	\$ 527,021,046

Nota 23 Gastos Financieros y Otros

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 2023	Año 2022
Financieros	\$ 6,295,656	\$ 1,060,574
Extraordinarios	\$ 3,242,301	\$ -
Gastos Diversos	\$ 424,000	
Otros Gastos no Deducibles	\$ 43,886,109	\$ 1,018,283
Total Gasto Administrativo	\$ 53,848,067	\$ 2,078,857

Nota 24 Impuestos

Comprende los impuestos por concepto de impuesto a la ganancia liquidados conforme a las normas legales vigentes para el periodo gravable comparado con el año 2023, la cual establece que una vez depurada la base se aplicará el 33% a la renta líquida.

	Año 2023	Año 2022
Impuesto Sobre la renta	\$ -	\$ 18,510,000
Total Impuesto De Renta Y Complementarios	\$ -	\$ 18,510,000

Nota 25 Costos

En la **Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico**: Se registra los costos corresponden a el desarrollo de las actividades generadas en la contratación de capital o evento en Laboratorio Clinico Imagenologia que la empresa contrata con los clientes.

	Año 2023	Año 2022
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	\$ 1,283,119,765	\$ 1,599,392,393
Total Costo Unidad Consulta Externa	\$ 1,283,119,765	\$ 1,599,392,393

Nota 26 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 la 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.

	Año 2023	Año 2022
Capital de Trabajo Act Cte - Pasivo Cte	\$ 2,326,196,206	\$ 2,326,196,206
Activo Corriente	\$ 2,944,562,751	\$ 2,944,562,751
Pasivo Corriente	\$ 618,366,545	\$ 618,366,545

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.

	Año 2023	Año 2022
Índice de Solvencia: Activo corriente/Pasivo corriente	\$ 5	\$ 11
Activo Corriente	\$ 2,944,562,751	\$ 2,425,521,462
Pasivo Corriente	\$ 618,366,545	\$ 221,511,573

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

	Año 2023	Año 2022
Prueba Ácida Act Cte - Inv/ Pas Cte	4.76	10.95
Activo Corriente	\$ 2,944,562,751	\$ 2,425,521,462
Inventario	\$ -	\$ -
Pasivo Corriente	\$ 618,366,545	\$ 221,511,573

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.

	Año 2023	Año 2022
Razon de endeudamiento = Pas Total / Activo Total	0.52	0.46
Pasivo Total	\$ 1,946,988,619	\$ 1,487,133,646
Activo Total	\$ 3,723,861,809	\$ 3,221,246,972

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.

	Año 2023		Año 2022	
Cobertura del Pasivo = U Antes de Impto e Intereses/ Int ab	\$	42,759,864	\$	253,542,730
Utilidad Antes de Impuestos	\$	42,759,864	\$	253,542,730
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).

	Año 2023		Año 2022	
Rentabilidad de la Inversion Utilidad Neta / Activos Total		0.01		0.07
Utilidad Neta	\$	42,759,864	\$	235,032,730
Activo Total	\$	3,723,861,809	\$	3,221,246,972

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 Ciro
Contadora Publica

