 OTOMED IPS Centro Nacional de Otorrinolaringología NIT 900.006.669	GESTION CONTABLE Y FINANCIERA	CODIGO	O-CF-F-001
	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	VERSION	2
		FECHA	10/04/2018
		PAGINA	1

Otomed Asistencia Medica Ltda.

Versión No 01

Nit. 900.006.669-9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A Diciembre 31 de 2023 comparativo Diciembre 31 de 2022
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS \$
FECHA DE PUBLICACIÓN: MARZO 15 DE 2024
PIEDRECUESTA - SANTANDER
VIGILADO SUPERSALUD

ACTIVO	DICIEMBRE 31-2023	DICIEMBRE 31-2022
1101 Efectivo	13,121,637	13,201,782
1302 Deudores del Sistema a Costo Amortizado	1,854,725,027	2,006,291,378
1305 Cuentas Por Cobrar A Vinculados Económicos O Partes Relacionadas Al Costo	28,254,394	5,590,088
1313 Activos no Financieros -Anticipos	274,784,761	329,477,987
1314 Anticipos de Impuestos y Contribuciones	108,342,521	63,937,966
1320 Provisiones	(1,578,580,653)	(1,569,764,567)
1316 Cuentas por Cobrar a Trabajadores	-	-
1319 Deudores varios	121,121	86,662
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	700,768,808	848,821,296
ACTIVO NO CORRIENTE		
1202 Inversiones en Instrumentos de Deuda	168,547,945	168,547,945
1501 Propiedad Planta y Equipo al Modelo del Costo	2,394,283,259	2,392,203,259
1503 Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	(560,373,047)	(455,393,997)
1812 Activos por Impuesto Diferido	-	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,002,458,157	2,105,357,207
TOTAL ACTIVO	2,703,226,966	2,954,178,503
PASIVO		
2101 Obligaciones Financieras	40,990	4,124,822
2106 Cuentas por Pagar al Costo Amortizado	145,363,508	76,855,747
2121 Costos y Gastos por Pagar al Costo Amortizado	50,002,862	154,445,165
2195 Acreedores Varios	166,420,619	399,892,876
2201 Retencion en la Fuente	1,602,788	1,165,366
2202 De Renta y Complementarios	32,238,981	20,477,128
2301 Beneficios a empleados a Corto Plazo	5,699,230	8,641,967
2501 Otros Pasivos- Anticipos y Avances recibidos	138,500,956	170,494,873
TOTAL PASIVO CORRIENTE	539,869,936	836,097,943
PASIVO NO CORRIENTE		
2212 Impuesto Diferido Pasivo	57,149,132	50,405,272
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	57,149,132	50,405,272
TOTAL PASIVO	597,019,068	886,503,215
PATRIMONIO		
3103 Aportes Sociales	150,000,000	150,000,000
3201 Superavit de Capital	750,000,000	750,000,000
3301 Reservas Obligatorias	75,000,000	75,000,000
3302 Reservas Estatutarias	-	-
3501 Resultados del Ejercicio	38,532,610	23,815,320
3502 Resultados Acumulados	1,071,646,739	1,047,831,418
3503 Resultado por transición al nuevo marco técnico normativo	21,028,550	21,028,550
TOTAL PATRIMONIO	2,106,207,898	2,067,675,288
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,703,226,966	2,954,178,503


MD. ISIDRO RODRIGUEZ PINZON
 Representante Legal


ANA KARINA GRATERON CASTRO
 Contador Público T.P. 200600 - T

Elaboró: Ginna Gamba	Revisó: Ana Karina G.	Aprobó: IRP
-------------------------	--------------------------	----------------

La información contenida en el presente formato es propiedad de OTOMED. Las personas que lo reciben son responsables por su seguridad, archivo y prevención del uso indebido.

Otomed Asistencia Medica Ltda.

Versión No 01

NIT. 900.006.669-9
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
 A Diciembre 31 de 2023 comparativo Diciembre 31 de 2022
 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS \$
 FECHA DE PUBLICACION: MARZO 15 DE 2024
 BUCARAMANGA - SANTANDER
 VIGILADO SUPERSALUD

NOTAS	ENERO 1 A DICIEMBRE 31 2023	ENERO 1 A DICIEMBRE 31 2022
INGRESOS	753,790,848	1,244,666,442
Operacionales: Venta de servicios sociales y de salud	753,790,848	1,244,666,442
4101 Ingresos de las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud	753,790,848	1,244,666,442
COSTOS DE VENTAS	302,021,355	718,266,111
6101 Prestacion de Servicios de Salud	302.021.355	718,266,111
UTILIDAD BRUTA	451,769,493	526,400,331
GASTOS GENERALES OPERACIONALES	396,113,386	504,905,907
5101 Sueldos y Salario	96,727,783	113,708,843
5102 Contribuciones Imputadas -Incapacidades	-	288,891
5103 Contribuciones Efectivas- Seguridad Social	13,986,015	15,304,496
5105 Prestaciones Sociales	16,703,989	20,724,437
5106 Gastos de Personal Diversos	1,215,700	3,173,511
5107 Gastos por Honorarios	14,135,000	96,627,434
5108 Gastos por Impuestos Distintos a G.O.	15,149,750	12,849,397
5109 Arrendamientos Operativos	-	-
5111 Contribuciones y Afiliaciones	-	-
5112 Seguros	11,463,207	16,517,621
5113 Servicios	41,734,775	32,903,113
5114 Gastos Legales	4,347,157	7,289,919
5115 Gastos de Reparaciones y Mantenimiento	13,763,006	12,950,337
5116 Adecuación e instalación	1,213,000	3,265,001
5117 Gastos de Transporte	12,102,219	26,559,413
5118 Depreciaciones de Propiedades Planta y Equipo	104,979,050	102,331,080
5121 Deterioro de Cuentas por Cobrar	8,816,086	13,160,192
5136 Otros Gastos	39,776,649	27,252,222
5403 Gasto Por Disposición De Activos	-	-
UTILIDAD OPERACIONAL	55,656,107	21,494,424
NO OPERACIONALES	7,164,618	10,139,560
5301 Gastos Financieros	7,164,618	10,139,560
OTROS EGRESOS		
5108 Impuestos Asumidos		
OTROS INGRESOS	29,023,962	41,015,632
4201 Ganancias en Inversiones e Instrumentos Financieros	60	184,660
4209 Ingreso por disposición de activos	-	-
4211 Recuperaciones	13,978,044	4,245,350
4212 Indemnizaciones	-	70,717
4214 Diversos	15,045,858	36,514,905
4302 Impuesto a las Ganancias Diferido	-	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	77,515,450	52,370,495
5501 Impuesto de Renta y Complementarios	32,238,981	20,477,128
5502 Impuesto a las Ganancias Diferido	6,743,860	8,078,048
UTILIDAD NETA	\$ 38,532,610	\$ 23,815,320


 MD- ISIDRO RODRIGUEZ PINZON
 Representante Legal


 ANA KARINA GRATERON CASTRO
 Contador Público T.P. 200600 - T

Elaboró:
Ginna Gamba

Revisó:
Ana Karina G.

Aprobó:
IRP

Otomed Asistencia Medica Ltda.

Versión No 01

NIT. 900.006.669-9

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A Diciembre 31 de 2023 comparativo Diciembre 31 de 2022

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS \$

FECHA DE PUBLICACION: MARZO 15 DE 2024

BUCARAMANGA - SANTANDER

VIGILADO SUPERSALUD

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	ENERO 1 A DICIEMBRE 31 2023	ENERO 1 A DICIEMBRE 31 2022
Utilidad Neta del Ejercicio	38,532,610	23,815,320
Partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación Activo Fijo	104,979,050	102,331,080
Provisión Impuestos	0	0
Provisiones diversas	0	0
Amortización diferidos	0	0
Anticipo de renta	0	0
Ajuste por inflación cuentas de balance	0	0
Efectivo generado en operación	143,511,660	126,146,400
Cambios en el patrimonio		
Distribución de dividendos		
Cambios por adopción de NIIF	0	(718,019,888)
Cambios en activos y pasivos operacionales		
Aumento de Proveedores por pagar	64,423,929	(57,168,685)
Aumento de cuentas por pagar	(337,670,947)	543,046,255
Incremento Impuestos por pagar	11,761,853	(120,285,690)
Aumento obligaciones laborales x pagar	(2,748,924)	(3,339,213)
Aumentos impuesto dif CR	6,743,862	8,078,050
Aumento en otras provisiones	0	0
Aumento otros pasivos por pagar	(31,993,915)	(375,849,314)
Incremento de las inversiones	0	0
Incremento cuentas por cobrar	147,972,338	230,620,796
Aumento de diferidos corrientes	0	0
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	(141,511,802)	(492,917,688)
	<u>1,999,857</u>	<u>(366,771,288)</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
Incremento en Activo Fijo neto	(2,080,000)	(157,520,000)
Flujo de efectivo neto en actividades de Inversión	(2,080,000)	(157,520,000)
	<u>(80,144)</u>	<u>(524,291,288)</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
	0	0
	0	0
TOTAL AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO	(80,144)	(524,291,288)
DISPONIBLE AL INICIO DEL PERIODO	13,201,782	537,493,070
DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	13,121,637	13,201,782


MD. ISIDRO RODRIGUEZ PINZON
Representante Legal


ANA KARINA GRATERON CASTRO
Contador Público T.P. 200600 - T

Elaboró:
Ginna Gamba

Revisó:
Ana Karina G.

Aprobó:
IRP

Otomed Asistencia Medica Ltda.

Versión No 01

NIT. 900.006.66909
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
 A Diciembre 31 de 2023 comparativo Diciembre 31 de 2022
 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS \$
 FECHA DE PUBLICACION: MARZO 15 DE 2024
 BUCARAMANGA O SANTANDER
 VIGILADO SUPERSALUD

	Saldo a Diciembre 31 2021	Utilidad del Ejercicio 2022	Dividendos Pagados 2022	Utilidad NIIF adopción	Saldo a Diciembre 31 de 2022	Utilidad del Ejercicio 2023	Dividendos Pagados 2023	Utilidad NIIF adopción	Saldo a Diciembre 31 de 2023
Aportes comunes	150,000,000	0	0	0	150,000,000	0	0	0	150,000,000
Superavit de capital	750,000,000	0	0	0	750,000,000	0	0	0	750,000,000
Reservas	443,019,888	0	-368,019,888	0	75,000,000	0	0	0	75,000,000
Revalorización del Patrimonio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado del Ejercicio	1,418,859,966	23,815,320	-350,000,000	0	1,092,675,286	38,532,610	0	0	1,131,207,898
TOTALES	2,761,879,854	23,815,320	(718,019,888)	0	2,067,675,286	38,532,610	0	0	2,106,207,898


 MD. ISIDRO RODRIGUEZ PINZÓN
 Representante Legal


 ANA KARINA GRATERON CASTRO
 Contador Público T.P. 200600 - T

Elaboró:
Gimnia Gamba

Revisó:
Ana Karina G.

Aprobó:
IRP

La información contenida en el presente formato es propiedad de OTOMED. Las personas que lo reciben son responsables por su seguridad, archivo y prevención del uso indebido.

OTOMED ASISTENCIA MÉDICA LTDA.

**REVELACIONES Y POLITICAS CONTABLES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
DICIEMBRE DE 2023**

1. INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD REPORTANTE

La Sociedad OTOMED ASISTENCIA MÉDICA LTDA. Fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 20 de enero de 2.005 y tiene por objeto social la prestación de servicios médicos, diagnósticos y terapéuticos especializados y la comercialización de insumos destinados a la prestación de servicios de salud humana.

Su domicilio principal se encuentra en el municipio de Piedecuesta (Santander).

El término de duración de la sociedad según cámara de comercio es el 20 de enero de 2035.

Misión

Somos reconocidos en Colombia como una IPS líder en prestación de servicios integrales en el área de salud especializada en procedimientos diagnósticos y terapéuticos de Otorrinolaringología con énfasis en alta complejidad, ejecutados por otorrinolaringólogos y especialistas en Otología, Laringología, Rinología, Cirugía de base de cráneo. Nuestros servicios se caracterizan por la atención humanizada y segura que genera confianza para nuestros usuarios y sus familias.

Visión

En el 2023° Otomed será reconocida como una IPS acreditada, líder por la prestación de servicios innovadores, humanizados y seguros en Otorrinolaringología y las especialidades de Laringología, Rinología y Otología, contando con capacidad tecnológica y científica que permita generar soluciones a las patologías de alta complejidad que presenta la población de todo el país.

Descripción de la empresa

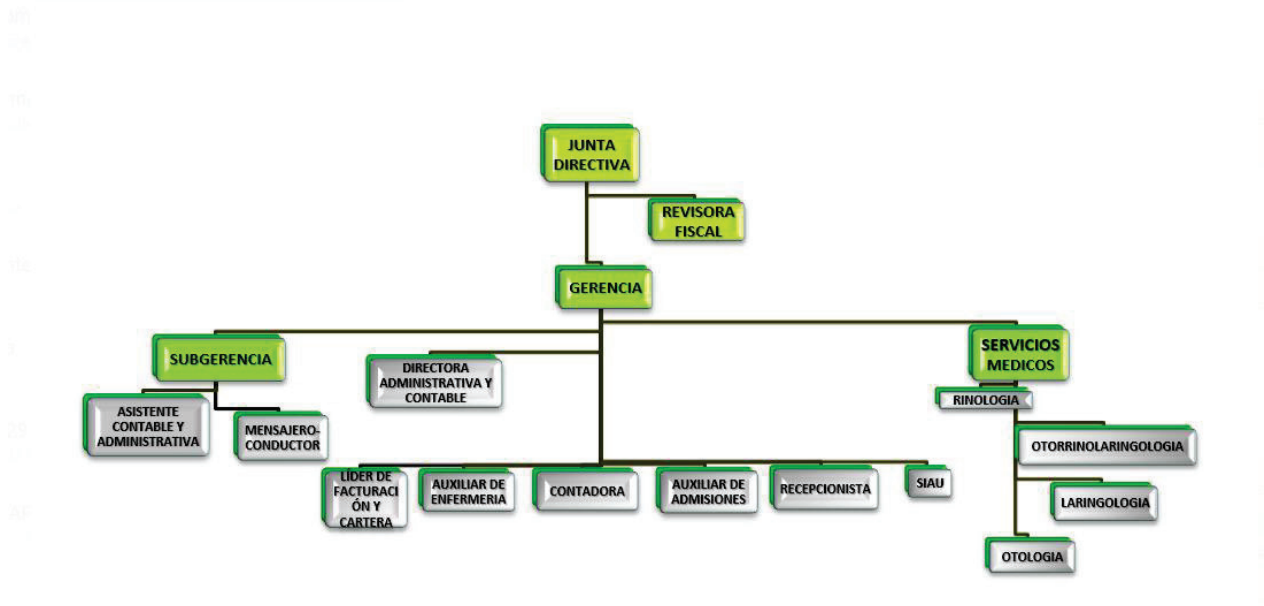
La Sociedad OTOMED ASISTENCIA MÉDICA LTDA. Tiene por objeto social la prestación de servicios médicos, diagnósticos y terapéuticos especializados y la comercialización de insumos destinados a la prestación de servicios de salud humana.

Su especialidad es la OTORRINOLARINGOLOGIA

Organigrama de la empresa



ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



2. MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

De acuerdo con la normatividad relacionada con NIIF para Pymes para la empresa **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**

MARCO JURÍDICO IMPLEMENTACIÓN NIIF PYMES EN COLOMBIA

El 13 de julio de 2009, se expidió la Ley 1314, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. La acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial. De acuerdo con esta Ley, el CTCP es la autoridad colombiana de normalización técnica de las normas contables de información financiera y de aseguramiento de la información.

ASPECTOS TÉCNICOS DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

La Sección 10 de la NIIF para las PYMES - POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES tiene como alcance dar una orientación sobre la selección y aplicación de políticas contables que deben usarse en la preparación de los estados financieros en las entidades.

Si la NIIF para las PYMES no considera transacciones o sucesos específicos, la administración de una entidad tomará la iniciativa a su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que proporcione relevancia a la información financiera y a las decisiones económicas de los diferentes usuarios, de igual manera debe ser fiable, para que los estados financieros reflejen la esencia económica de las transacciones; además de estar libre de sesgos, manifestar prudencia y reflejar información completa.

Cuando las empresas no encuentren una guía específica en la NIIF para Pymes, los lineamientos a considerar para elaborar políticas contables podrán ser las determinadas en las NIIF Completas que traten situaciones similares y relacionadas.

Las empresas deberán poseer y aplicar políticas contables de manera uniforme para todas las transacciones, sucesos y condiciones, excepto que la NIIF para las PYMES requiera o permita establecer categorías de partidas, para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas, en caso que la normativa lo permita se deberá seleccionar la más adecuada.

POLÍTICAS CONTABLES

La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades Pyme – Sección 10.2 define: “Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros”.

NATURALEZA DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables proceden de las estrategias posibles a aplicar por la gerencia, es por ello que su naturaleza proviene de los diferentes objetivos a largo plazo, es así como su elaboración basada en NIIF para PYMES proporcionará información contable comprensible a cualquier tipo de usuario.

CARACTERÍSTICAS DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables deben cumplir con las características cualitativas de la información financiera que establece la Sección 2: “Conceptos y Principios Generales”, las cuales son los atributos que proporcionan la utilidad a la información contenida en los estados financieros, que son las siguientes:

- a) *Comprensibilidad*
- b) *Relevancia*

- c) *Materialidad o importancia relativa*
- d) *Fiabilidad*
- e) *La esencia sobre la forma*
- f) *Prudencia*
- g) *Integridad*
- h) *Comparabilidad*
- i) *Oportunidad*
- j) *Equilibrio entre costo y beneficio*

OBJETIVOS DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables persiguen muchos objetivos en la entidad, pero entre los principales se pueden mencionar los siguientes:

- a) *Garantizar el cumplimiento de los lineamientos adoptados a fin de suministrar información contable relevante para la toma de decisiones económicas de los usuarios.*
- b) *Establecer una base técnica para la aplicación de los criterios contables.*
- c) *Promover la uniformidad de la información contable.*
- d) *Garantizar la congruencia de los criterios contables y los objetivos financieros con la finalidad de suministrar información fiable necesaria para la toma de decisiones.*

INTRODUCCIÓN

*La empresa **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, debe presentar las características cualitativas en la información de los estados financieros, para una adecuada toma de decisiones por parte de los usuarios; para lograrlo es importante contar con el presente manual que servirá de guía en el proceso de registro, medición y presentación de las transacciones, para la buena elaboración de los estados financieros.*

Las políticas contables descritas en el presente manual han sido preparadas por la gerencia de la entidad, así mismo procederá a comunicar al departamento de contabilidad, la existencia y aplicación de dichas políticas.

i. Objetivo del manual

El objetivo del presente manual 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 Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (IFRS siglas en inglés).

ii. Alcance del Manual

El presente manual define:

- a) *Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las divulgaciones (revelaciones) adicionales requeridas para su adecuada presentación;*
- b) *Las políticas contables aplicables en los casos de:*
 - i) *Reconocimiento y medición de una partida contable; e*
 - ii) *Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.*
- c) *Las políticas contables relacionadas con divulgaciones (revelaciones) adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.*
- d) *Los procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas.*

iii. Políticas contables generales

La empresa OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA., para contar con lineamientos y estándares que faciliten el procesamiento de la información contable recopilada en un período dado, y procesar la información para elaborar los estados financieros de los sucesos económicos, utilizará cualquiera de las siguientes políticas contables generales.

ADOPCIÓN DE LA NORMATIVA CONTABLE APLICABLE

OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA., para preparar y elaborar los estados financieros adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades Pyme a partir de enero de 2016.

La gerencia es la principal responsable, en velar que dichos estados financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIIF para las PYMES.

SUPUESTOS CONTABLES

Para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

- *Base de acumulación (o devengo)*

Reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

- *Negocio en marcha*

La entidad preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

BASES DE MEDICIÓN

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

- **Costo histórico**

*Para los activos de **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.*

- **Valor razonable**

Reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS

Al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

MONEDA FUNCIONAL

La entidad expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (Peso Colombiano).

BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La entidad prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF); adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales

de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.

ESTADOS FINANCIEROS

La empresa deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: estado de situación financiera; estado de resultados Integral; un estado de cambios en el patrimonio neto; un estado de flujos de efectivo; y el estado de notas a los Estados Financieros que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Plenas o NIIF para las Pymes).

Procedimientos:

Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;

Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;

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;

La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

La entidad presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el estado de situación financiera como "corrientes" y "no corrientes".

Procedimientos:

Se clasificarán como activos corrientes, cuando:

- a) Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad;
- b) Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;
- c) Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha del balance; o
- d) Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (**tal como se define en la NIC 7 o Sección 7 NIIF para Pymes**), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los nueve meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:

- a) Se espere liquidar o cancelar en el ciclo normal de la operación de la entidad;*
- b) Se mantenga fundamentalmente para negociación;*
- c) Deba liquidarse o cancelarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance, o*
- d) La entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los nueve meses siguientes a la fecha del balance.*

Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo generados durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Indirecto.

Procedimientos:

Se presentarán por separado las principales fuentes de entradas de efectivo y las salidas o pagos en términos brutos;

La determinación de los flujos de efectivo en términos brutos por actividades de operación se efectuará ajustando la utilidad, así como otras partidas en el estado de resultados por:

- i) los cambios ocurridos durante el período en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;*
- ii) otras partidas que no afectaron el efectivo; y*
- iii) otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.*

Los flujos de efectivo correspondientes a pagos de intereses, se presentarán por separado dentro del estado de flujos de efectivo, clasificándose como salidas de efectivo por actividades de Financiamiento. (O utilizar la alternativa de presentarlos como actividades de operación).

Los flujos de transacciones en moneda extranjera deben convertirse, a la moneda de curso legal utilizada por la entidad para presentar sus estados financieros, aplicando a la partida en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas vigente a la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión.

a. ACTIVO

Comprende las políticas contables de:

Efectivo y Equivalente al Efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Por lo tanto, se reclasifica cualquier cuenta contabilizada en la cuenta N°12 al efectivo y equivalentes al efectivo si cumple con la definición antes mencionada, el impacto se dará principalmente a la hora de calcular la ratio de Liquidez. Aunque en el balance presentado esto no se pone en práctica es bueno tenerlo en cuenta para futuras contabilizaciones.

b. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los instrumentos financieros de la entidad son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y deuda a corto plazo. Al 31 de diciembre, estos instrumentos financieros son registrados a su costo (otras bases o métodos de medición tales como valor razonable, valor presente, costo amortizado), debido a la naturaleza de los mismos.

Procedimientos:

Las **Cuentas por Cobrar** se contabilizarán según Sección 11 Instrumentos Financieros esta trata del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los **instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros)**.

Se considera Instrumento Financiero para esta entidad como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Se establece un modelo de costo amortizado para todos los instrumentos financieros básicos (con interés DTF al 31 de diciembre de cada año, establecido por Banco de la Republica) excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes sin opción de venta y en acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad.

Son Instrumentos Financieros para esta Entidad:

- Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es el depositante.
- Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas.
- Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.
- Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta.

c. PAGADOS ANTICIPADOS

- *Se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor. (Sec. 2, p.2.47)*
- *Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.*
- *Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del período.*
- *En los estados financieros se revelará: La determinación de los importes en libros en la fecha sobre la que se informa, los importes significativos incluidos en los resultados por intereses pagados, y los importes de los desembolsos reconocidos durante el período.*

d. INVENTARIOS

*Los inventarios que se lleguen a registrar en **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, serán contabilizados y valorizados como Insumos, por lo tanto, su valoración será reconocida al menor valor entre el costo de adquisición y el precio de venta. En adopción por primera vez no existen ajustes, al no existir Saldos en nuestros EEFF ni físicamente, ya que en su totalidad son consumidos dentro del periodo.*

e. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se registran al costo y se presentan netos, esto es una vez disminuidos en su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor. Los saldos de apertura al 1° de enero de 2016 han sido determinados utilizando las opciones incluidas en la Sección 35 de NIIF para PYMES.

Medición inicial.

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.

Procedimientos

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenderá:

- a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio;*
- b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia,*
- c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la*

rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (cuando constituya una obligación para la entidad).

En el caso de las permutas de elementos de propiedades, planta y equipo, se medirán por su valor razonable; y

Los terrenos y edificios son independientes y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente.

Medición posterior al reconocimiento inicial

MODELO DEL COSTO (puede adoptar el Modelo de Revaluación)

Con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todos los bienes muebles que formen parte de los elementos de las propiedades, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo.

Procedimiento

Los elementos de las propiedades, planta y equipo se valorarán a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

La base de depreciación o valor depreciable es el resultado de disminuir al costo de adquisición el valor de salvamento (valor de rescate o valor residual)

Para efectos de la depreciación se aplicará el Método de la Línea Recta.

Procedimientos

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo (producción);

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil;

El valor residual y la vida útil se determinarán con las estimaciones más confiables de las mismas y serán evaluadas cada vez que se considere un cambio significativo, normalmente antes de la emisión de los estados financieros.

Revelaciones.

- El importe en libros al final del período contable sobre el cual se está informando
- El total de pagos mínimos futuros para el período contable que se está informando y para los de un año, entre uno y cinco años y más de cinco años; además de una descripción de los acuerdos del contrato.

- La base de medición utilizada
- La vida útil o vidas útiles de las propiedades, planta y equipo
- El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del periodo contable que se informa.
- Conciliación de los importes al inicio y al final del periodo contable que se informa que muestre: las adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

f. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

La empresa **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.2)

Medición Inicial

Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores. (Sección 29)

La empresa reconocerá:

- a) un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores. (Sección 29)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleado las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

Medición posterior

Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. Se revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. (Sección 29, p.29.21 y 29.22).

g. CUENTAS POR PAGAR:

Las cuentas por pagar se medirán de la misma forma que las cuentas por Cobrar antes mencionadas, al costo amortizado o bien a su Valor Actual generando el deterioro cuando este corresponda, se pide mantener un total control en estas cuentas para así generar el deterioro lo más razonable posible.

h. CUENTA DE PROVISIONES

Medición inicial

- La entidad reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. (Sección 21, p21.4)
- **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable. (Sección 21, p.21.5)
- La sociedad medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección 21, p.21.7)
- La empresa medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo. (Sección 21, p.21.7)
- **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, utilizará la tasa de descuento antes de impuestos que mejor refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero. (Sección 21, p.21.21.7)
- La compañía reconocerá un reembolso de un tercero que puede ser una parte o la totalidad del importe requerido para liquidar la provisión, como un activo separado (reembolso por cobrar), el cual no deberá exceder el importe de la provisión ni se compensará con ella. (Sección 21, p.21.9)

Medición posterior

- *La entidad medirá la provisión posteriormente, cargando contra ella únicamente aquellos desembolsos para los cuales fue reconocida originalmente la provisión. (Sección 21, p.21.10)*
- *La sociedad evaluará al final del período contable que se informa las provisiones y si fuese necesario ajustará su valor para reflejar la mejor estimación actual del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección 21, p.21.11)*
- **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, *reconocerá en gastos del resultado del período, cualquier ajuste realizado a los importes de la provisión previamente reconocidos. (Sección 21, p.21.11)*
- *La empresa reconocerá en resultados del período la reversión del descuesto, cuando la provisión se midió inicialmente al valor presente, y como consecuencia de la valuación de las provisiones se reconocieron ajustes a los importes previamente reconocidos. (Sección 21, p.21.11).*
- **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, *revelará para cada una de las provisiones reconocidas al final de período contable la información siguiente: (Sección 21, p.21.14).*
 - *Una conciliación que muestre el importe en libros al inicio y al final de período, adiciones realizadas, ajustes de los cambios en la medición del importe descontado, importes cargados contra la provisión, importes no utilizados revertidos.*
 - *Descripción de la naturaleza de la obligación e incertidumbres del importe*
 - *Importe de reembolsos de terceros esperados*

i. CUENTA DE PRÉSTAMOS

Medición inicial

- *La empresa medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. (Sección 11 p.11.13)*
- *Cuando la entidad realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.13)*

Medición posterior

- *La entidad medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo. (Sección 11 p.11.14)*
- *Si la empresa acuerda una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.14)*

- Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.
- **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, medirá los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar. (Sección 11, p.11.14)
- La entidad revisará sus estimaciones de pago y ajustará el importe en libros del pasivo financiero para reflejar los flujos de efectivos reales ya revisados. (Sección 11, p.11.20)
- Se deberá revelar el plazo y las condiciones de los préstamos que la entidad posea, además de la tasa de interés acordada y si existiese garantía, deberá presentar el valor y condiciones del bien otorgado como garantía. (Sección 11, p.11.42)

j. RESULTADOS ACUMULADOS

El patrimonio de la entidad se verá afectado con cada ajuste a realizar en los saldos iniciales de esta conversión, la adopción de NIIF se puede hacer una única vez y este afecta directamente los resultados acumulados de la entidad.

k. INGRESOS

El reconociendo se realizará en el momento en el que se presta el servicio de salud.

Una entidad 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

Ingresos por Ventas

Prestación de Servicios

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

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

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la entidad pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

I. COSTOS

- ✓ *La empresa cuando reconozca los costos de transformación deberá incluir la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. (Sección 13)*
- ✓ *Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice la prestación del servicio.*

m. GASTOS

- ✓ *La empresa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. (Sección 2)*
- ✓ *Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable (Sección 2)*
- ✓ *La empresa optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:*

Por su naturaleza (Depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costo de publicidad), (Sección 5)

Por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).

Si la empresa opta por clasificar los gastos según su función, tendrá que revelar como mínimo su costo de ventas de forma separada de otros gastos. (Sección 5)

La empresa reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos. (Sección 25)

CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES

OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA., contabilizará los cambios de política contable de acuerdo a cualquiera de los sucesos siguientes:

- a) Cambio en los requerimientos de la NIIF para las PYMES, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación (Sección 10, p.10.11).
- b) Cuando la entidad haya elegido seguir la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” y cambian los requerimientos de dicha NIIF, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada (Sección 10, p.10.11).
- c) Cualquier otro cambio de política contable, se contabilizará de forma retroactiva. (Sección 10, p.10.12).
- d) La información a revelar sobre un cambio de política contable, se deberá considerar cuando una modificación a la NIIF para las PYMES tenga un efecto en el período corriente o en cualquier período anterior, o pueda tener un efecto en futuros períodos, una entidad revelará lo siguiente:
 - i. La naturaleza del cambio en la política contable
 - ii. Para el período corriente y para cada período anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada.
 - iii. El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.
 - iv. Una explicación si es impracticable determinar los importes a revelar en los apartados (ii) ó (iii) anteriores (Sección 10, p.10.13).

3. REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2023

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se encuentra representado por el valor destinado al Fondo de Caja Menor a razón de \$1.000.000 para cubrir todas aquellas erogaciones de menor cuantía que no ameritan la elaboración de cheque.

Un saldo en caja general de \$50.000 que corresponde a una base de sencillo para el consultorio.

Un saldo final arrojado en Bancos a diciembre 31 de 2023 por valor de \$11.943.428 A la fecha se tiene una cuenta corriente en el Banco de Bogotá destinada al flujo normal de sus operaciones.

Un saldo final en cuenta de ahorros por valor de \$128.149.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2023	2022
Caja	1,050,000	1,050,000
Bancos	11,943,428	12,023,632
Cuentas de Ahorro	128,209	128,149
Fiducia Banco de Bogotá	0	0
TOTAL	13,121,637	13,201,782

NOTA 2. INVERSIONES CORRIENTES

Durante el año 2023 no se tiene saldo en inversiones corrientes

NOTA 3. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Este rubro representa el valor de los saldos adeudados por los clientes a diciembre 31 de 2023 que fue de \$1.854 millones, con una provisión o deterioro contable de \$1.578 millones para un saldo neto de \$276 millones; producto de la prestación de servicios como IPS.

CLIENTES	2023	2022
Cartera por Servicios de Salud	1,854,725,027	2,006,291,378
Deterioro cartera	(1,578,580,653)	(1,569,764,567)
TOTAL	276,144,374	436,526,811

El cálculo del deterioro de la cartera se realizó bajo el siguiente parámetro de riesgo:

- **RIESGO 3:** Clientes con riesgo ALTO de pérdida de acuerdo a edades y criterios de gerencia
- **RIESGO 2:** Clientes con riesgo MEDIO de pérdida de acuerdo a edades y criterios de gerencia
- **RIESGO 1:** Clientes con riesgo BAJO de pérdida de acuerdo a edades y criterios de gerencia

Se debe ASIGNAR a cada uno de nuestros clientes morosos un tipo de riesgo, y a este RIESGO asignar un % de deterioro de aquella cartera que la gerencia de OTOMED LTDA considere es lo más real y razonable de esa cuenta, por ejemplo, si existe un cliente que nos debe a más de 360 días y sabemos que no nos va a cancelar la deuda lo más conveniente es asignarle un RIESGO 3 con un % del 100% asumiendo que perdemos ese valor. Para el año 2023 el porcentaje asignado fue el siguiente:

- **Porcentaje asignado según el riesgo:**

Nivel de Riesgo	Nivel de Riesgo	Saldo por Vencer	Vencimiento de 1-30 días	Vencimiento de 31- 60 días	Vencimiento de 61 - 90 días	Vencimiento de 91 - 180 días	Vencimiento de 181 - 360 días	Vencimiento mayor a 360 días
	RIESGO 1	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	5.00%	5.00%	20.00%
	RIESGO 2	0.00%	20.00%	35.00%	41.00%	45.00%	55.00%	66.80%
	RIESGO 3	0.00%	30.00%	40.00%	42.00%	48.00%	55.00%	100.00%

- **Saldos cartera por edades:**

RIESGO	Saldo por Vencer	Vencimiento de 1-30 días	Vencimiento de 31- 60 días	Vencimiento de 61 - 90 días	Vencimiento de 91 - 180 días	Vencimiento de 181 - 360 días	Vencimiento mayor a 360 días
SIN RIESGO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
RIESGO 1	\$ 10,138,823	\$ 11,959,670	\$ 8,432,889	\$ 15,425,058	\$ 1,701,787	\$ 650,698	\$ 130,000,000
RIESGO 2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 373,352,633
RIESGO 3	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,303,063,470
TOTAL	\$ 10,138,823	\$ 11,959,670	\$ 8,432,889	\$ 15,425,058	\$ 1,701,787	\$ 650,698	\$ 1,806,416,103

- **Provisión deterioro de cartera:**

RIESGO	Saldo por Vencer	Vencimiento de 1-30 días	Vencimiento de 31-60 días	Vencimiento de 61-90 días	Vencimiento de 91-180 días	Vencimiento de 181-360 días	Vencimiento mayor a 360 días	DETERIORO
SIN RIESGO	-	-	-	-	-	-	-	-
RIESGO 1	-	-	-	-	85,089	32,535	26,000,000	26,117,624
RIESGO 2	-	-	-	-	-	-	249,399,559	249,399,559
RIESGO 3	-	-	-	-	-	-	1,303,063,470	1,303,063,470
Total general	-	-	-	-	85,089	32,535	1,578,463,029	1,578,580,653

*****La cartera de Solsalud y Coosalud está provisionada contablemente en un 100% y fiscalmente en un 100%.**

NOTA 4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a saldos de otras cuentas de deudores como son: el Anticipo de Impuestos y contribuciones, cuentas por cobrar a socios, gastos pagados por anticipado que corresponden a insumos médicos solicitados para la programación de cirugías. El detallado es el siguiente:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2023	2022
Cuentas vinculados económicos	135,711	135,711
Cuentas por cobrar a Socios	28,118,682	5,454,377
Gtos pagados por Anticipado	270,230,500	249,900,000
Anticipos y avances	4,542,106	79,565,832
Anticipos de Impuestos y contribuciones	108,342,521	63,937,966
Cuentas por cobrar a trabajadores	0	0
Deudores varios	121,121	86,662
Otros Anticipos	12,155	12,155
TOTAL	411,502,796	399,092,703

NOTA 5. INVERSIONES NO CORRIENTES

Corresponde a las inversiones a largo plazo que posee la empresa.

Inversiones en la Clínica Metropolitana: Valor a cierre de ejercicio año 2023 es de \$2.690.000.

1.658 acciones de Construimos Inversol a un valor nominal de \$100.000 cada una para una inversión total de \$165.857.945, saldo a diciembre de 2023. El título de estas acciones reposa en la carpeta que contiene esta información.

INVERSIONES	2023	2022
Acciones Clínica Metropolitana S.A.	2,690,000	2,690,000
Construimos Inversol S.A. - Comparta	165,857,945	165,857,945
TOTAL	168,547,945	168,547,945

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de Propiedad, Planta y Equipo y su correspondiente depreciación acumulada a 31 de diciembre 2023, comprendían lo siguiente:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2023	2022
Terrenos	4,526,745	4,526,745
Construcciones y Edificaciones - Consultorios	1,590,369,280	1,590,369,280
Maquinaria y Equipo	76,786,507	76,786,507
Equipo de oficina	114,982,410	114,982,410
Equipo de Computación y Comunicación	118,618,317	116,538,317
Flota y Equipo de Transporte	489,000,000	489,000,000
Depreciación Acumulada	(560,373,047)	(455,393,997)
TOTAL	1,833,910,212	1,936,809,262

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada activo teniendo en cuenta su uso de acuerdo a la fecha de compra:

1. PARA ACTIVOS ADQUIRIDOS HASTA DICIEMBRE 31 DE 2016

La entidad reconocerá elementos catalogados como propiedad, planta y equipo, de acuerdo a los siguientes criterios:

Tipo de Activo	Método de Depreciación	Vida Útil en Años	Valor de Desmantelamiento	Valor Residual
Construcciones y edificaciones.	Línea Recta	20	0	0
Maquinaria y Equipo (mayor)	Línea Recta	10	0	0
Maquinaria y Equipo (menor)	Línea Recta	5	0	0
Muebles y Enseres y Eq. Oficina	Línea Recta	5	0	0
Equipo de Comunicación	Línea Recta	5	0	0
Equipo de Computación y Tecnología	Línea Recta	3	0	0
Celulares	Línea Recta	3	0	0
Flota y equipo de transporte	Línea recta	10	0	0
Activos fijos menor a 50 UVTs	Línea recta	1	0	0

2. PARA ACTIVOS ADQUIRIDOS A PARTIR DE ENERO 1 DE 2017

La entidad reconocerá elementos catalogados como propiedad, planta y equipo, de acuerdo a los siguientes criterios:

Tipo de Activo	Método de Depreciación	Vida Útil en Años	Valor de Desmantelamiento	Valor Residual
Construcciones y edificaciones.	Línea Recta	45	0	0
Maquinaria y Equipo (mayor)	Línea Recta	10	0	0
Maquinaria y Equipo (menor)	Línea Recta	10	0	0
Muebles y Enseres y Eq. Oficina	Línea Recta	10	0	0
Equipo de Comunicación	Línea Recta	5	0	0
Equipo de Computación y Tecnología	Línea Recta	5	0	0
Celulares	Línea Recta	5	0	0
Flota y equipo de transporte	Línea recta	10	0	0
Activos fijos menor a 50 UVTs	Línea recta	1	0	0

NOTA 7. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El objetivo del impuesto diferido, es el de reconocer en la contabilidad las diferencias que se presenten respecto del impuesto de renta, por los diferentes tratamientos aplicados a los hechos económicos realizados.

El impuesto diferido débito se da cuando la empresa, en un año debe pagar un mayor impuesto, pero que en los siguientes años los puede recuperar, caso en el cual se considera un activo diferido.

Se debe contabilizar como impuesto diferido débito el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un mayor impuesto en el año corriente, calculado a tasas actuales, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán.

Para el año 2023, no se da Impuesto diferido débito.

CALCULO IMPUESTO DIFERIDO

CONCEPTO	VALOR FISCAL	VALOR CONTABLE - NIIF	DIFERENCIA	CARACTERISTICA	TARIFA	ACTIVO POR IMPPTO DIFERIDO	PASIVO POR IMPPTO DIFERIDO	SALDO ANTERIOR	DIFERENCIA POR AJUSTAR
Acciones	203,357,945	203,357,945	0	PERMANENTE					
Cuotas o partes de inte			0	PERMANENTE					
Certificados de deposito			0		35%	0	0	0	0
Clientes	574,211,813	687,897,172	113,685,359	IMPONIBLE	35%	0	39,789,876	0	39,789,876
Reclamaciones			0		35%	0	0	0	0
Cuentas por cobrar a trabajadores			0		35%	0	0	0	0
Deudas de difícil cobro			0		35%	0	0	0	0
Inventarios			0		35%	0	0	0	0
Propiedad planta y equipo	1,784,312,338	1,833,910,212	49,597,874	IMPONIBLE	35%	0	17,359,256	0	17,359,256
Activos intangibles			0		35%	0	0	0	0
Cargos diferidos	270,480,500	270,480,500	0		35%	0	0	0	0
Activos biológicos			0		35%	0	0	0	0
Obligaciones Bancarias TC	40,990	40,990	0		35%	0	0	0	0
Proveedores	145,363,507	145,363,507	0		35%	0	0	0	0
Cuentas por pagar	0	0	0		35%	0	0	0	0
Impuestos x pagar	0	0	0		35%	0	0	0	0
Obligaciones laborales			0		35%	0	0	0	0
Otros depósitos	0	0	0		35%	0	0	0	0
Provisión desmantelamiento			0		35%	0	0	0	0
Provisión futuras demandas			0		35%	0	0	0	0
Superavit por valorizaciones			0		35%	0	0	0	0
						0	57,149,132	0	-57,149,132

NOTA 8. PASIVOS FINANCIEROS, ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

A cierre 2023 se tiene un saldo en obligaciones financieras a corto plazo con el Banco de Bogotá por una Tarjeta de Crédito por un valor de \$4.124.822.

PASIVOS FINANCIEROS	2023	2022
Obligaciones Financieras TC Banco de Bogotá	40,990	4,124,822
TOTAL	40,990	4,124,822

Los proveedores a diciembre de 2023 cierran con un saldo de \$145.363.508, evidenciando un aumento del 89% respecto al año anterior, producto de la compra de implantes que quedaron a 31 de dic de 2023 pendientes de pago, aprovechando los días de vencimiento a 90 días.

PROVEEDORES	2023	2022
Proveedores	145,363,508	76,855,747
TOTAL	145,363,508	76,855,747

Las demás cuentas por pagar tienen un saldo a diciembre 31 de 2023 de \$52.914.908, observando una disminución del 66% respecto al año anterior, como producto del saldo en cuentas por pagar de la compra del consultorio 323S que se han cancelado en el año 2023.

CUENTAS POR PAGAR	2023	2022
Costos y Gastos por Pagar	50,002,862	154,445,165
Retención en la Fuente	1,602,788	1,165,365
Retenciones y Aportes de Nomina	498,178	553,467
Acreedores varios por pagar	811,078	949,599
Reintegros por pagar	0	0
TOTAL	52,914,908	157,113,598

NOTA 9. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

Los Impuestos, Gravámenes y Tasas se ven reflejados como una cuenta por pagar a dic 31 de 2023 y corresponde al impuesto de renta proyectado por pagar antes de descontar retenciones a favor. En cuanto al IVA, por el objeto social de la empresa, la actividad económica que desarrolla es excluida.

La tarifa de renta para el año 2023 será del 35%. A continuación, se detalla la proyección de renta:

PROYECCIÓN RENTA AÑO 2023	
TOTAL INGRESOS \$	777,274,810
(-) INCRNGO	0
(-) COSTOS \$	301,771,355
(-) DEDUCCIONES \$	383,392,081
(=) TOTAL COSTOS MAS DED	685,163,436
RENTA LIQUIDA GRAVADA \$	92,111,374
IMPUESTO (35%)	32,238,981
(-) SALDO A FAVOR AÑO 2022	55,827,000
(-) ANTICIPO AÑO ANTERIOR	0
(-) RETENCIÓN A FAVOR \$	51,032,521
(-) DESCUENTO TRIBUTARIO	4,514,634
(+) ANTIC IMPTO AÑO SGTE	0
SALDO A FAVOR	-79,135,173
VALOR A PAGAR \$	0

Como se puede observar, en el año 2023 la empresa queda con saldo a favor en el impuesto de renta, producto de las retenciones en la fuente practicadas y del saldo a favor que viene del año 2022.

NOTA 10. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR PAGAR

Beneficios a los empleados hacen referencia a las cuentas por pagar a empleados a diciembre 31 de 2023 por concepto de prestaciones sociales, el saldo es de \$4.389.977.

BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR	2023	2022
Cesantías	2,740,579	5,530,461
Vacaciones	1,383,081	983,750
Intereses Sobre Cesantías	266,316	624,689
Primas legales	0	0
Sueldos Causados por Pagar	0	0
Vacaciones por pagar	0	0
TOTAL	4,389,977	7,138,901

NOTA 11. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

A diciembre 31 de 2023 en Depósitos figura el valor de \$138.500.954 que corresponde a anticipos y avances por algunas EPS, pero que no se tenían aún identificadas las facturas correspondientes para la aplicación de dichos pagos.

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	2023	2022
Anticipos y avances recibidos de clientes	138,500,954	170,494,871
TOTAL	138,500,954	170,494,871

NOTA 12. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto diferido crédito, se presenta cuando la empresa en un año paga menos impuesto del que debe pagar, pero que en los periodos siguientes deberá pagar el impuesto dejado de para inicialmente. En este caso, se considera un pasivo diferido, el cual deberá pagar en los próximos años.

Se debe contabilizar como impuesto diferido por pagar el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor impuesto en el año corriente, calculado a tasas actuales, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán.

Para el año 2023 el Impuesto diferido crédito se dá por la diferencia del valor contable de la propiedad, planta y equipo vs su valor fiscal (depreciación) y el saldo de la cuenta en clientes por el deterioro de la cartera.

CALCULO IMPUESTO DIFERIDO

CONCEPTO	VALOR FISCAL	VALOR CONTABLE - NIIF	DIFERENCIA	CARACTERISTICA	TARIFA	ACTIVO POR IMPPTO DIFERIDO	PASIVO POR IMPPTO DIFERIDO	SALDO ANTERIOR	DIFERENCIA POR AJUSTAR
Acciones	203,357,945	203,357,945	0	PERMANENTE					
Cuotas o partes de inte			0	PERMANENTE					
Certificados de deposito			0						
Clientes	574,211,813	687,897,172	113,685,359	IMPONIBLE	35%	0	39,789,876	0	39,789,876
Reclamaciones			0		35%	0	0	0	0
Cuentas por cobrar a trabajadores			0		35%	0	0	0	0
Deudas de difícil cobro			0		35%	0	0	0	0
Inventarios			0		35%	0	0	0	0
Propiedad planta y equipo	1,784,312,338	1,833,910,212	49,597,874	IMPONIBLE	35%	0	17,359,256	0	17,359,256
Activos intangibles			0		35%	0	0	0	0
Cargos diferidos	270,480,500	270,480,500	0		35%	0	0	0	0
Activos biológicos			0		35%	0	0	0	0
Obligaciones Bancarias TC	40,990	40,990	0		35%	0	0	0	0
Proveedores	145,363,507	145,363,507	0		35%	0	0	0	0
Cuentas por pagar	0	0	0		35%	0	0	0	0
Impuestos x pagar	0	0	0		35%	0	0	0	0
Obligaciones laborales			0		35%	0	0	0	0
Otros depósitos	0	0	0		35%	0	0	0	0
Provision desmantelamiento			0		35%	0	0	0	0
Provisión futuras demandas			0		35%	0	0	0	0
Superavit por valorizaciones			0		35%	0	0	0	0
						0	57,149,132	0	-57,149,132

NOTA 13. PATRIMONIO

El patrimonio está conformado por: el capital social, las reservas obligatorias y unas reservas estatutarias y los resultados de ejercicios anteriores.

Aporte de socios según escritura pública No. 102 de enero 20 de 2005 por 150.000.000.

La siguiente es la conformación del patrimonio a diciembre 31 de 2023:

PATRIMONIO	2023	2022
CAPITAL SOCIAL	150,000,000	150,000,000
Aportes suscritos y pagados	150,000,000	150,000,000
SUPERAVIT DE CAPITAL	750,000,000	750,000,000
Prima en Colocacion de Aportes	750,000,000	750,000,000
RESERVAS	75,000,000	75,000,000
Reservas Legal	75,000,000	75,000,000
Reservas Obligatorias		
Reservas Estatutarias	0	0
GANANCIAS ACUMULADAS	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,131,207,898	1,092,675,287
Utilidad del Ejercicio	38,532,610	23,815,320
Utilidad del Ejercicio Anterior	1,071,646,739	1,047,831,418
Utilidad del Ejercicio adopción NIIF transición año 2016	15,947,127	15,947,127
Utilidad del Ejercicio adopción NIIF en ESFA	5,081,422	5,081,422
TOTAL PATRIMONIO	2,106,207,898	2,067,675,288

En el Decreto 2420 de 2015, establece en el artículo 2o numeral 3 como período de transición el 1o de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016, para los preparadores de información financiera clasificados en el Grupo 2 que hacen parte del Sistema General de Seguridad Social en Salud. A diciembre 31 de 2016 Otomed Asistencia Médica Ltda presentó sus Estados Financieros bajo norma local Decreto 2649 de acuerdo a la normatividad vigente, arrojando una utilidad por el año 2016 de \$221,692,754.

OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL POR ADOPCIÓN NIIF
A DICIEMBRE 31 DE 2016
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS (\$COP)

GANANCIAS ACUMULADAS 31 DE DICIEMBRE DE 2016		\$ 221,692,754
MAS		\$ 161,601,702
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 26,260,554	
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	-\$ 17,457,187	
AJUSTE POR VALORIZACIÓN INVERSIONES	\$ 8,174,641	
AJUSTE DETERIORO CARTERA	\$ 30,137,207	
AJUSTE POR REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	\$ 303,292	
AJUSTE DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	\$ 114,183,194	
MENOS		\$ 140,573,152
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 11,418,390	
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 16,167,765	
AJUSTE POR VALORIZACIÓN INVERSIONES	\$ 1,559,662	
AJUSTE POR VALOR REAL INVERSIONES	\$ 6,614,980	
AJUSTE DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	\$ 7,575,101	
AJUSTE DETERIORO DE CARTERA	\$ 97,237,254	
RESULTADO ADOPCIÓN NIIF		<u>\$ 21,028,549</u>

OTOMED ASISTENCIA MÉDICA LTDA elaboró su ESFA a enero 1 de 2016, con una utilidad por adopción NIIF de \$40.266.037. Para efectos de tener Estados Financieros comparativos año 2017-2016 Otomed Asistencia Médica Ltda hace el ejercicio NIIF con el año 2016, de este ejercicio resulta un cambio en la utilidad del año, el cual se ve reflejado en el Estado de Resultados Integral. Esta diferencia en el resultado 2016 es ajustada en la Utilidad por adopción NIIF, quedando un saldo neto en esta utilidad de \$27,643,528.

Par el año 2017, se reajusta el costo de las acciones a valor de compra por interpretación de la norma, quedando una utilidad definitiva por adopción NIIF de \$21.028.549.

NOTA 14. INGRESOS

Durante el ejercicio 2023, la compañía obtuvo ingresos operacionales por los siguientes conceptos:

INGRESOS OPERACIONALES	2023	2022
Unidad funcional de consulta Externa	4,154,475	1,680,000
Unidad funcional de Apoyo Diagnóstico	25,127,400	18,467,920
Unidad funcional de Apoyo Terapeutico	728,467,658	1,244,722,491
Total Ing. Operacionales: Venta de servicios sociales y de salud	757,749,533	1,264,870,411
(-) Devoluciones y descuentos	(3,958,685)	(20,203,969)
TOTAL	753,790,848	1,244,666,442

NOTA 15. COSTO DE VENTAS

El costo de ventas y servicios del ejercicio 2023 fue el siguiente:

COSTOS	2023	2022
Unidad funcional de consulta Externa	99,801,381	96,062,744
Unidad funcional de Apoyo Diagnóstico	9,207,060	11,280,910
Unidad funcional de Apoyo Terapeutico	193,012,914	610,922,457
TOTAL	302,021,355	718,266,111

NOTA 16. GASTOS GENERALES

A continuación, se realiza la relación de los gastos operacionales a diciembre 31 de 2023 por \$396.113.385:

GASTOS GENERALES	2023	2022
De Personal	128,633,487	153,200,178
Honorarios	14,135,000	96,627,434
Impuestos	15,149,750	12,849,397
Arrendamientos	0	0
Afiliaciones	0	0
Seguros	11,463,207	16,517,621
Servicios	41,413,121	32,903,113
Gastos Por Disposición de Activos	0	0
Legales	4,347,157	7,289,919
Mantenimiento Y Reparaciones	13,763,005	12,950,337
Adecuaciones E Instalaciones	1,213,000	3,265,001
Gastos De Viaje	12,102,218	26,559,413
Gastos Diversos	40,098,303	27,252,221
Depreciaciones	104,979,050	102,331,080
Provisiones De Deudores	8,816,086	13,160,192
TOTAL	396,113,385	504,905,907

NOTA 17. GASTOS FINANCIEROS

A continuación, relación de los gastos no operacionales a diciembre 31 de 2023 de \$7.164.618:

GASTOS FINANCIEROS	2023	2022
Chequera	0	111,000
Cuota de manejo	467,520	294,700
Gravamen Mov. Fro	3,432,335	5,730,698
Iva gtos financieros	413,128	395,825
Otros	0	239,136
Comisiones	2,533,899	1,822,536
Intereses	317,736	1,545,666
Otros	0	0
TOTAL	7,164,618	10,139,560

NOTA 18. OTROS EGRESOS

A continuación, A diciembre 31 de 2023 no hubo gastos de tipo otros egresos.

OTROS EGRESOS	2023	2022
Impuestos asumidos	0	0
TOTAL	0	0

NOTA 19. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

A continuación, se realiza la relación de otros ingresos no operacionales a diciembre 31 de 2023 por valor de \$29.023.962.

OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	2023	2022
Intereses	60	184,660
Recuperaciones	13,978,044	4,245,350
Indemnizaciones	0	70,717
Sobrante en caja	0	200
Auxilios (Subsidio PAEF)	0	13,619,000
Ajuste al peso	2,758	4,350
Otros Ingresos Diversos	15,043,100	22,891,555
TOTAL	29,023,962	41,015,832

NOTA 20. IMPUESTO DE RENTA

La tarifa de renta para el año 2023 será del 35%. Para el año 2023 el gasto por impuesto de renta proyectado es de \$32.238.981, adicional en esta cuenta se registra un ajuste por impuesto diferido año 2023 de \$6.743.860 para un saldo del gasto por impuesto de renta de \$38.982.841

IMPUESTO DE RENTA	2023	2022
Gasto De Renta	32,238,981	20,477,128
Gasto Por Impuesto Diferido	6,743,860	8,078,048
TOTAL	38,982,841	28,555,176

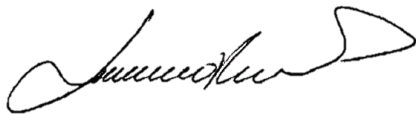
NOTA 21. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste, que sea significativo, entre la fecha del cierre contable y la fecha del presente informe.

NOTA 22. RAZONES FINANCIERAS

En cumplimiento con las disposiciones legales contenidas en el artículo 291 del Código de Comercio y en el Decreto 2649 de 1993, a continuación, se suministra la siguiente información:

RAZONES FINANCIERAS	2023	2022
Capital de Trabajo	160,898,870	12,723,351
Liquidez	1.30	1.02
Endeudamiento	22%	30%
Cobertura intereses	175	14
Rentabilidad sobre el patrimonio	3%	1%
Rentabilidad sobre activos	2%	1%



ISIDRO RODRIGUEZ PINZON-MD
Representante Legal
C.c. 13.810.302



ANA KARINA GRATERON CASTRO
Contador Público
T.P. 200600-T