



VIVASALUD IPS S.A.S

NIT: 804.011.481-3

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO 2021-2022  
01 DE ENERO A 31 DICIEMBRE DE 2022 Y 01 DE ENERO A 31 DICIEMBRE DE 2023  
Cifras expresadas en pesos Colombianos

	2023	2022
<b>ACTIVO</b>	<b>20,815,641,906</b>	<b>12,412,001,533</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>15,698,873,197</b>	<b>10,450,908,124</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>129,256,806</b>	<b>646,804,975</b>
Caja	-	-
Bancos	129,256,806	646,804,975
<b>INVERSIONES</b>	<b>3,234,925,000</b>	<b>2,846,959,000</b>
Acciones	3,234,925,000	2,846,959,000
<b>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS</b>		
<b>POR COBRAR</b>	<b>12,279,386,919</b>	<b>6,897,337,576</b>
Clientes	4,772,090,340	6,596,774,577
Cuentas comerciales corrientes	305,313,052	-
Cuentas Operación Conjunta	5,884,222,234	372,557,628
Anticipos y Avances	291,902,926	6,495,262
Anticipo de Impuestos y Saldos a Favor	1,053,937,990	316,926,871
Deudores Varios	680,742,761	4,990,000
Deterioro de Cartera	(708,822,385)	(400,406,763)
<b>Inventarios</b>	<b>55,304,471</b>	<b>59,806,573</b>
Inventarios	55,304,471	59,806,573
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>5,116,768,709</b>	<b>1,961,093,409</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5,050,363,434</b>	<b>1,882,541,628</b>
Terrenos	-	-
Construcciones y Edificaciones	392,926,338	392,926,338
Equipo de Oficina	96,304,986	96,304,986
Equipo de computación y comunicación	99,314,602	95,516,602
Equipo medico	4,926,289,418	1,622,859,862
Depreciación acumulada	(464,471,910)	(325,066,160)
<b>INTANGIBLES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Licencias	20,847,875	20,847,875
Amortizacion Acumulada	(20,847,875)	(20,847,875)
<b>ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>66,405,275</b>	<b>78,551,781</b>
Activo por Impuesto Diferido	66,405,275	78,551,781
<b>PASIVO</b>	<b>15,748,825,627</b>	<b>8,419,185,982</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3,922,359,780</b>	<b>1,246,335,001</b>
<b>ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3,406,429,268</b>	<b>1,212,015,550</b>
Proveedores Nacionales	2,631,927,879	764,133,509
Costos y gastos por pagar	511,449,119	236,858,723
Acreedores oficinales	46,434,099	5,931,000
Deudas con accionistas o socios		1,275,654
Retenciones y aportes de nómina	29,578,261	1,654,594
Acreedores varios	187,039,910	202,162,070
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>515,930,512</b>	<b>34,319,451</b>
Salarios por pagar	272,041,193	6,269,941
Cesantías consolidadas	159,337,685	14,665,872
Intereses sobre cesantías	19,216,153	1,902,542

Vacaciones consolidadas	65,335,480	11,481,095
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>11,826,465,848</b>	<b>7,172,850,982</b>
<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>11,826,465,848</b>	<b>7,172,850,982</b>
Bancos nacionales	137,795,314	655,438
Compañías vinculadas	11,322,304,030	6,291,017,431
Anticipo y avances recibidos	366,366,503	881,178,113
<b>PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Pasivo por Impuesto Diferido	-	-
<b>PATRIMONIO</b>	<b>5,066,816,278</b>	<b>3,992,815,550</b>
Capital suscrito y pagado	647,738,039	647,738,039
Prima en colocacion de acciones	2,500,000,000	2,500,000,000
Reservas Acumulada	202,325,458	202,325,458
Resultado por adopcion niif	-	-
Utilidad del ejercicio	1,074,000,728	38,700,612
Utilidades acumuladas	642,752,054	604,051,441
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>20,815,641,906</b>	<b>12,412,001,533</b>



EMILCE MENDOZA ESTUPIÑAN  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 C.C 63.341.244



CLAUDIA ROCIO CAPACHO F  
 CONTADORA  
 C.C 63.494.224  
 T.P 50409-T



SONIA YAMILE QUINTERO  
 BETANCOURT  
 REVISORA FISCAL  
 C.C 1.096.949.596  
 T.P.236136-T

CALLE 7 N° 30 35 LA PRIMAVERA- OCAÑA-NORTE DE SANTANDER  
 VIGILADO SUPERINTENDENCIA DE SALUD



VIVASALUD IPS S.A.S

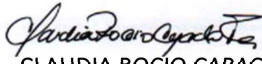
NIT: 804.011.481-3

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO 2022-2023  
01 DE ENERO A 31 DICIEMBRE DE 2022 Y 01 DE ENERO A 31 DICIEMBRE DE 2023  
Cifras expresadas en pesos Colombianos

	2023	2022
<b>INGRESOS</b>	<b>9,547,909,930</b>	<b>4,973,953,012</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>9,547,909,930</b>	<b>4,973,953,012</b>
Unidad Funcional de Consulta Externa	4,662,777,997	4,738,179,018
Actividad Financiera	4,899,796,781	414,655,823
Devoluciones de Venta	(14,664,848)	(178,881,828)
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>5,398,290,380</b>	<b>490,546,288</b>
Unidad Funcional de Consulta Externa	1,099,512,268	503,174,867
Unidad Funcional Mercadeo	4,298,778,112	-
Devoluciones de Compras		(12,628,579)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>4,149,619,550</b>	<b>4,483,406,724</b>
Gastos de Administración	3,012,296,788	4,443,296,547
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>1,137,322,762</b>	<b>40,110,177</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>62,587,555</b>	<b>10,435,605</b>
Rendimientos Financieros	-	182,178
Ingresos de ejercicios anteriores	5,781,687	-
Recuperaciones	6,835,523	-
Diversos	49,970,345	10,253,427
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>125,909,590</b>	<b>11,845,169</b>
Impuestos Ganancias	97,374,506	-
Gastos no Operacionales	28,535,084	11,845,169
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>1,074,000,727.67</b>	<b>38,700,612</b>

  
EMILCE MENDOZA ESTUPIÑAN

REPRESENTANTE LEGAL  
C.C 63.341.244

  
CLAUDIA ROCÍO CAPACHO  
FUENTES

CONTADORA  
C.C 63.494.224

T.P 50409-T



SONIA YAMILE  
QUINTERO B

REVISOR FISCAL  
C.C 1.096.949.596

T.P.236136-T

CALLE 7 Nº 30 35 LA PRIMAVERA- OCAÑA-NORTE DE SANTANDER

VIGILADO SUPERINTENDENCIA DE SALUD



VIVASALUD IPS S.A.S  
NIT: 804.011.481-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

01 DE ENERO A 31 DICIEMBRE DE 2022 Y 01 DE ENERO A 31 DICIEMBRE DE 2023

Cifras expresadas en pesos Colombianos

CONCEPTO	INICIAL 31/12/2022	INCREMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31/12/2023
CAPITAL	647,738,039	-	-	647,738,039
PRIMA EN COLACION DE ACCIONES	2,500,000,000	-	-	2,500,000,000
RESERVAS	202,325,458	-	-	202,325,458
RESULTADO POR ADOPCION NIIF	-	-	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	38,700,612	1,074,000,728	38,700,612	1,074,000,728
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	604,051,441	38,700,612	-	642,752,054
<b>TOTAL</b>	<b>3,992,815,550</b>	<b>1,112,701,340</b>	<b>38,700,612</b>	<b>5,066,816,278</b>

EMILSE MENDOZA ESTUPIÑÁN  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.C 63.341.244

CLAUDIA ROCIO CAPACHO  
CONTADORA  
C.C 63.494.224  
T.P. 50409-T

SONIA YAMILE QUINTERO BETANCOURT  
REVISORA FISCAL  
C.C 1.096.949.596  
T.P.236136-T

CALLE 7 N° 30 35 LA PRIMAVERA- OCAÑA-NORTE DE SANTANDER  
VIGILADO SUPERINTENDENCIA DE SALUD



VIVASALUD IPS S.A.S  
NIT: 804.011.481-3  
ESTADO DE FLUJO EFECTIVO  
31 DICIEMBRE DE 2023  
De Enero Diciembre de 2023  
Valor expresado en Peso colombiano

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>1,074,000,728</b>
<b>Partidas que no afectan efectivo</b>		<b>447,821,372</b>
Deterioro de las cuentas por cobrar	308,415,622	
Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equ	139,405,750	
Amortización Acumulada de Activos Intangibles		
Deterioro otros activos al costo		
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>		<b>1,521,822,099</b>
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>		<b>1,518,683,411</b>
Aumento de deudores del sistema nominal	-5,690,464,966	
Aumento de Obligaciones proveedores	1,867,794,371	
Aumento de obligaciones con compañías vincula	5,031,286,600	
Aumento cuentas por pagar al costo	286,116,248	
Aumento por impuestos corrientes	40,503,099	
Aumento otros pasivos Anticipos y Avances recit	-514,811,610	
Pago de dividendos		
Aumentos por impuestos diferidos	12,146,506	
Aumento Inventarios	4,502,102	
Aumento y reservas		
Aumento beneficios a empleados	481,611,061	
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>		<b>3,040,505,511</b>
<b>FLUJO EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>-3,695,193,556</b>
Aumento propiedad planta y equipo a modelo d	-3,307,227,556	
Aumento Activos Intangibles al costo	-387,966,000	
Aumento Inversiones al costo		
Disminución otros activos al costo		
<b>FLUJO EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		<b>137,139,876</b>
Disminución de Obligaciones financieras al costc	137,139,876	
Transición al nuevo Marco Normativo		
<b>AUMENTO Y/O DISMINUCIÓN NETO EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>		<b>-517,548,169</b>
<b>EFFECTIVO A INICIO DEL PERIODO 2022</b>		<b>646,804,975</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO 2023</b>		<b>129,256,806</b>

EMILCE MENDOZA ESTUPIÑAN  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.C 63.341.244

CLAUDIA ROCIO CAPACHO  
CONTADORA  
C.C 63.494.224  
T.P. 50409-T

SONIA YAMILE QUINTERO  
REVISORA FISCAL  
C.C 1.096.949.596  
T.P.236136-T

---

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

## **Notas de Carácter General**

### **1. Información General**

VIVASALUD IPS S.A.SIPS S.A.S se creó mediante bajo escritura pública No. 711 del 06 de junio de 2001, con el fin de ofrecer la prestación de servicios de salud ambulatorios de primer nivel de complejidad, cuenta con la infraestructura, personal profesional y auxiliar idóneo para satisfacer así la demanda en los diferentes servicios de salud de primer nivel de atención.

### **2. Bases de Preparación y presentación**

Los estados financieros individuales de la Compañía **VIVASALUD IPS S.A.S** correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2023 (incluyendo el estado de situación financiera al 1 de enero de 2015) han sido preparados de conformidad con los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia, fundamentados en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para pymes y sus Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, Decreto único reglamentario 2420 de 2015 y decreto 2483 de 2018. Las NIIF aplicadas corresponden a aquellas emitidas por el IASB.

Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

#### **2.1 Moneda funcional y de presentación**

La moneda funcional de la compañía **VIVASALUD IPS S.A.S** es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros. La información que es presentada en miles de pesos ha sido redondeada a la unidad más cercana.

## **3. Resumen de las principales políticas contables**

### **3.1 Consideraciones generales**

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación, las cuales han sido aplicadas a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

### **3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía **VIVASALUD IPS S.A.S** tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

### **3.3 Activos Financieros**

#### **3.3.1. Clasificación**

La Compañía **VIVASALUD IPS S.A.S** clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: i) activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

#### **3.3.2. Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados**

Son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

En su reconocimiento inicial se miden al costo de compra, el cual usualmente es el valor razonable; los costos de transacción, se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

En su medición posterior, se valoran al valor razonable, que corresponde al precio del mercado donde se negocia dicho activo, y la diferencia en cada valoración se reconoce en los resultados como ingreso o gasto financiero.

#### **3.3.3. Retiro de los activos financieros**

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos.

Usualmente, ello ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar.

Si retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

#### **3.3.4. Deterioro de valor de los activos financieros**

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro al menos al final de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Se aplican diferentes criterios para determinar el deterioro de cada categoría de activos financieros, según se describe a continuación.

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un cliente caerá en incumplimiento como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo que tienen impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del saldo de la deuda.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: i) dificultades financieras significativas del deudor, ii) incumplimiento en sus pagos, iii) concesiones especiales otorgadas para el pago al tercero, y, iv) es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Las cuentas por cobrar que no se consideran deterioradas individualmente se revisan para deterioro en grupos, los cuales se determinan por referencia a la industria y región de la contraparte y otras características compartidas de riesgo crediticio. El estimado de pérdida por deterioro es entonces determinado con base en las tasas de incumplimiento históricas recientes de la contraparte para cada grupo identificado.



Los activos financieros clasificados en la categoría a costo amortizado se analizan para determinar si existe evidencia objetiva de que la inversión está deteriorada, mediante referencia a clasificaciones crediticias externas del emisor.

Con base en el resultado de los análisis antes indicados, se realiza la estimación de la pérdida bajo los siguientes criterios cuantificables considerando la diferencia entre el valor presente de los flujos de efectivo futuros con respecto al valor en libros del activo financiero. Se crea una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar con cargo a los gastos del período.

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

### **3.4. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Compañía **VIVASALUD IPS S.A.S** recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más 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. Los costos financieros asociados a obligaciones adquiridas para la compra, construcción o producción de activos que requieren al menos de un año para estar listos para su uso (activo apto) son capitalizados formando parte del costo del activo.

En su medición posterior, la compañía utiliza para terrenos y edificaciones el valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. La revaluación se realiza cada tres años en la medida en que haya indicios de un incremento importante en su valor, y su efecto se reconoce como un mayor o menor valor del activo, según corresponda, contra el otro resultado integral que se acumula en el patrimonio en una cuenta de superávit por revaluaciones, o gasto de no existir superávit.

Los demás activos se miden al costo menos la depreciación acumulada menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual

estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

CLASE ACTIVO	MEDICION	VIDA UTIL
Contrucciones y edificaciones	COSTO	80 AÑOS
Equipo oficina	COSTO	15 AÑOS
Equipo Computo	COSTO	5 AÑOS
Equipo medico cientifico	COSTO	10 AÑOS

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas

La Compañía estima valor residual del 30 % para construcciones y edificaciones para los demás no se estimar ninguno para sus activos por considerar que éste no es relativamente importante, siendo por lo tanto, depreciados en su totalidad.

Se registra como una pérdida por deterioro en los resultados del periodo la diferencia entre el costo de un activo y su importe recuperable cuando dicho importe es inferior a su costo original.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados.

La Compañía estableció en su política que los activos iguales o menores a dos salarios mínimos mensuales legales vigentes se depreciarán en una sola cuota, al momento de su compra.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

### 3.5. Activos intangibles

Los activos intangibles que incluyen programas informáticos, licencias de software adquiridos se reconocen cuando la compañía recibe los riesgos y beneficios asociados al activo.

Serán activos intangibles si cumplen los siguientes requisitos: i) que sea identificable, ii) que se tenga el control del activo, iii) que su valor pueda ser medido confiablemente, iv) que sea probable que la compañía obtengan beneficios económicos futuros

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más 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. En su medición posterior se presentan al costo menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La amortización se reconoce sobre la base de línea recta utilizando las siguientes vidas útiles:

<u>Clase de activo</u>	<u>Vida útil en años</u>
Licencias de software	10

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la amortización de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas. Cuando un activo intangible es vendido, la ganancia o pérdida se determina como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en el estado de resultados dentro de otros ingresos u otros gastos.

### 3.5. Deterioro del valor de los activos no financieros

Al cierre de cada año, la compañía **VIVASALUD IPS S.A.S** evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo (individual o unidad generadora de efectivo).

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o unidades generadoras de efectivo) con su valor en libros.

El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso.

El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generarán el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa, producto de análisis financiero de la administración.

Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabiliza en los resultados como gastos o mediante una disminución del superávit por revaluación de activos, en caso de existir.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidades generadoras de efectivo) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **3.6. Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la compañía recibe el producto del préstamo. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción.

En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran

### **3.6. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Se reconocen cuando la compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados.

Se miden por el valor acordado con el proveedor.

### **3.7. Impuesto a la renta**

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

### **3.8. Provisiones y contingencias**

La compañía reconocerá una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

(a) la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;

- (b) es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- (c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Si estas condiciones no se cumplen, no se reconocerá una provisión.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, al final del periodo sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

Para realizar la mejor estimación de la provisión, la compañía tendrá en cuenta los riesgos e incertidumbres que, inevitablemente, rodean a la mayoría de los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de la misma.

En el caso de que la compañía espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsado por un tercero, tal reembolso será objeto de reconocimiento cuando, y sólo cuando, sea prácticamente segura su recepción si la entidad cancela la obligación objeto de la provisión. El reembolso, en tal caso, debe ser tratado como un activo separado.

El importe reconocido para el activo no debe exceder al importe de la provisión.

En el estado del resultado integral, el gasto relacionado con la provisión puede ser objeto de presentación como una partida neta del importe reconocido como reembolso a recibir.

La compañía revisará al final de cada periodo sobre el que se informa las provisiones y las ajustará consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.

### **3.9. Capital suscrito y pagado y superávit**

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados

### **3.10. Reservas**

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Junta de socios, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que los socios aprueban la apropiación.

Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables son las siguientes:

El Código de Comercio obliga a la compañía a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales.

### **3.11. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de avance se denomina “método del porcentaje de avance”; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

### **3.12. Reconocimiento de costos y gastos**

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

## **4. Estimaciones**

La preparación de estos estados financieros requiere que la gerencia realice estimaciones y supuestos, de acuerdo a su intención, que afectan la aplicación de las políticas contables, el reconocimiento y la medición de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

### **4.1. Deterioro de deudores**

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor hallando, de esta forma, el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

## **4.2. Impuesto a la renta**

La compañía aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta corriente. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La compañía reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados que indiquen el pago de impuestos adicionales.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

## **4.3. Activos por impuestos diferidos**

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos no gravables y gastos deducibles y otras variables tributarias significativas.

Cuando los ingresos fiscales previsible indican que la compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, se reconoce solamente hasta el monto que se espera utilizar.

En un futuro, las cifras de los presupuestos y proyecciones pueden cambiar debido a la evolución de la compañía y nuevas normas tributarias, lo que podría implicar una modificación en la determinación del activo por impuesto diferido.

# **5. Mediciones a valor razonable**



El objetivo de una medición del valor razonable es estimar el precio al que una transacción ordenada de venta del activo o de transferencia del pasivo tendría lugar entre participantes del mercado en la fecha de la medición en las condiciones de mercado presentes.

La compañía usa una variedad de métodos y aplica principalmente supuestos que se basan en las condiciones existentes del mercado a la fecha del estado de situación financiera, tales como precios cotizados o tasas de retorno.

Se asume que el valor en libros menos el deterioro de las cuentas por cobrar y por pagar son similares a sus valores razonables.

El valor razonable de los pasivos financieros para efectos de revelación, se estima descontando los flujos de efectivo contractuales futuros a la tasa de interés vigente en el mercado que está disponible para instrumentos financieros similares.

## **Notas de Carácter Específico**

### **6. Efectivo y equivalente al efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 incluye los siguientes componentes:

	2023	2022
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>129,256,806</b>	<b>646,804,975</b>
Caja	-	-
Bancos	129,256,806	646,804,975

Los Bancos corresponden a depósitos bien sea en cuentas de ahorro o Corrientes, en diferentes entidades financieras.

La compañía no tiene equivalente al efectivo.

La compañía no tiene efectivo restringido.

## 7. Instrumentos financieros en Inversiones

El saldo del valor nominal de las acciones en la clínica Chicamocha 31 de diciembre de 2023

	2023	2022
<b>INVERSIONES</b>	<b>3,234,925,000</b>	<b>2,846,959,000</b>
Acciones	3,234,925,000	2,846,959,000

Para el año 2023 se hizo adquisición de acciones de la clínica Chicamocha.

## 8. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros a 31 de diciembre de 2023 incluyen los siguientes componentes:

	2023	2022
<b>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS</b>		
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>12,279,386,919</b>	<b>6,897,337,576</b>
Clientes	4,772,090,340	6,596,774,577
Cuentas comerciales corrientes	305,313,052	-
Cuentas Operación Conjunta	5,884,222,234	372,557,628
Anticipos y Avances	291,902,926	6,495,262
Anticipo de Impuestos y Saldos a Favor	1,053,937,990	316,926,871
Cuentas por cobrar trabajadores		4,990,000
Deudores Varios	680,742,761	4,990,000
Deterioro de Cartera	(708,822,385)	(400,406,763)

Los clientes nacionales incluyen las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$ 4.772.090.340 se calcula deterioro de cartera al valor presente a la fecha de corte.

- Las cuentas en operación conjunta pertenecen al Consorcio Alianza Saludable, Union Temporal UT Aliados, Ut Radiología Especializada Diagnostica, Ut Radiología Especializada diagnóstica 02.
- Los anticipos de impuestos corresponden al anticipo del impuesto de renta por valor de \$16.173.000, Iva Activo fijo real productivo \$ 138.757.000 (2022) y \$ 627.651.614 (2023).

## 9. Inventarios

Los inventarios registrados a corte de 31 diciembre de 2023 corresponden a la compra de insumos necesarios para la prestación de los servicios de salud.

	2023	2022
<b>Inventarios</b>	<b>55,304,471</b>	<b>59,806,573</b>
Inventarios	55,304,471	59,806,573

## 10. Propiedades, planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2023 incluye:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
DETALLE	VALOR INICIAL	INCREMENTO	DISMINUCION	VALOR FINAL
Construcciones y Edificaciones	392.926.338			392.926.338
Equipo de Oficina	96.304.986			96.304.986
Equipo de computación y com	95.516.602	3.798.000		99.314.602
Equipo medico	1622.859.862	3.303.429.566		4.926.289.418
Depreciación acumulada	(325.066.160)			(464.471.910)

- El método de depreciación utilizado es el de línea recta, cuyas vidas útiles se estimaron –según política de depreciación de activos fijos-, de la siguiente manera:

- Construcciones y edificaciones se deprecian en 80 años y tienen un valor de salvamento de 30%.
- El equipo de oficina se depreciara en 15 años.
- Los Equipos de cómputo se deprecian en 5 años.
- Los equipos médicos se deprecian en 10 años

Durante el año 2024 se compraron los siguientes activos:

- Octubre 01 de 2023 TOMOGRAFO MODELO: SOMATOM GO UP SERIAL No 108957 valor \$ 903.115.700
- Diciembre 07 de 2023 TOMOGRAFO MODELO: SOMATOM GO UP SERIAL No 141106 valor \$739.476.830
- Agosto 31 de 2023 UND DPX AC CORD, 2 UND CASSETTE IP CASS-CC NO BW PB 35X43CM valor \$ 160.349.281
- Noviembre 02 de 2023 SISTEMA ULTRASONIDO DIAGNOSTICO DC-40 EXP, SISTEMA RAYOS X TOPAZ-40D valor \$1.192.487.745.
- Noviembre 03 de 2023 SISTEMA RAYOS X TOPAZ 40-D valor \$ 308.000.000

## 11. Activos intangibles

El saldo de los activos intangibles al 31 de diciembre de 2023 incluye:

<b>INTANGIBLES</b>	-	-
Licencias	20,847,875	20,847,875
Amortizacion Acumulada	(20,847,875)	(20,847,875)

- Las licencias se amortizaron en 10 años.

## 12. Activo por impuesto diferido

El saldo al 31 de diciembre de 2023 es generado por las diferencias temporarias deducibles.

<b>ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>66,405,275</b>	<b>78,551,781</b>
Activo por Impuesto Diferido	66,405,275	78,551,781

## 13. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 comprende:

	2023	2022
<b>ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS Cuentas por pagar</b>	<b>3,406,429,268</b>	<b>1,212,015,550</b>
Proveedores Nacionales	2,631,927,879	764,133,509
Costos y gastos por pagar	511,449,119	236,858,723
Acreedores oficiales	46,434,099	5,931,000
Deudas con accionistas o socios		1,275,654
Retenciones y aportes de nómina	29,578,261	1,654,594
Acreedores varios	187,039,910	202,162,070

Se originan por cada uno de los conceptos mencionados y serán cancelados dentro de los términos

comerciales normales, no generan una transacción de financiación por tanto no se generan intereses y se reconocen al costo dado que el efecto de su valoración a tasas de mercado es no significativo.

## 14. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar largo plazo

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 comprende:

	2023	2022
<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>11,826,465,848</b>	<b>7,172,850,982</b>
Bancos nacionales	137,795,314	655,438
Compañías vinculadas	11,322,304,030	6,291,017,431
Anticipo y avances recibidos	366,366,503	881,178,113

Se originan por cada uno de los conceptos mencionados y serán cancelados dentro de los términos comerciales pactados de acuerdo con su naturaleza de corto y/o largo plazo, generan una transacción de financiación, generan intereses y se reconocen al valor presente de las tasas de mercado.

El saldo en la cuenta a compañías vinculadas corresponde a la ejecución de contrato con el Consorcio Alianza saludable.

## 15. Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales de la compañía al 31 de diciembre de 2023 comprenden:

	2023	2022
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>515,930,512</b>	<b>34,319,451</b>
Salarios por pagar	272,041,193	6,269,941
Cesantías consolidadas	159,337,685	14,665,872
Intereses sobre cesantías	19,216,153	1,902,542
Vacaciones consolidadas	65,335,480	11,481,095

## 16. Capital

El capital autorizado de la compañía es de 647.738.037, correspondientes a aportes. Durante el año 2023 no hubo cambios.

## 17. Reservas

Las reservas corresponden básicamente a la reserva legal, la cual debe ser creada con el 10% de las utilidades contables de cada año hasta que llegue al 50% del capital suscrito y pagado. Dicha reserva no podrá distribuirse a los accionistas pero podrá ser utilizada para absorber pérdidas.

## 18. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre de 2023 incluyen:

	2023	2022
<b>INGRESOS</b>	<b>9,547,909,930</b>	<b>4,973,953,012</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>9,547,909,930</b>	<b>4,973,953,012</b>
Unidad Funcional de Consulta Externa	4,662,777,997	4,738,179,018
Actividad Financiera	4,899,796,781	414,655,823
Devoluciones de Venta	(14,664,848)	(178,881,828)

Los ingresos de la compañía principalmente corresponden la facturación de los servicios de UCI desarrollado en conjunto con el Consorcio Alianza Saludable, y la participación en el año 2023 de 3 Uniones temporales.

## 19. Costos de operación

### Costos de Operación.

El detalle de los costos de operación a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente.

	2023	2022
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>5,398,290,380</b>	<b>490,546,288</b>
Unidad Funcional de Consulta Externa	1,099,512,268	503,174,867
Unidad Funcional Mercadeo	4,298,778,112	-
Devoluciones de Compras		(12,628,579)

## 20. Gastos

### Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

	2023	2022
Gastos de Administración	3,012,296,788	4,443,296,547

Para este periodo los gastos de administración más representativos son; el gasto de personal asociado a la operación de la compañía y los gastos propios del convenio de operación conjunta con el Consorcio Alianza Saludable.

## 21. Otros gastos

### Otros gastos

El detalle de los otros gastos a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

	2023	2022
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>125,909,590</b>	<b>11,845,169</b>
Impuestos Ganancias	97,374,506	-
Gastos no Operacionales	28,535,084	11,845,169

## 22. Otro resultado Integral

No se ha presentado ningún evento en los resultados llevados al ORI.

## 23. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

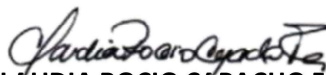
- ▶ A partir del 1 Enero 2024 se suscribió Vivasalud IPS SAS BIC suscribió el contrato Numero 001-2024 con CLINICA GIRON ESE:

OBJETO DE CONTRATO	"PRESTACION DE SERVICIOS PARA LA EXTERNALIZACION EN LA EJECUCION DE LAS OPERACIONES DE LOS PROCESOS, SUBPROCESOS, PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES CORRESPONDIENTES A LAS AREAS ASISTENCIALES Y- MISIONALES DE SALUD; COMO TAMBIEN LAS ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS QUE REQUIERA LA CLINICA GIRON E.S.E. PARA EL ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL CENTRO HOSPITALARIO"		
VALOR	DOS MIL NOVENTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y DOS MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS (\$2.094.742.552,00)		
PLAZO	SIETE (07) MESES		
CDP	23-00001 EXPEDIDO EL 01 DE ENERO 2024		
	2.4.5.02.09.01.02.01	Servicios médicos generales	769.237.917,00
	2.4.5.02.09.01.03.02	Servicios de enfermería	860.801.473,00
	2.4.5.02.09.01.03.04	Servicios de ambulancia	160.836.067,00
	2.4.5.01.03.003.02	Material Medico y Quirurgico	35.000.000,00
	2.4.5.02.09.01.03.05	Servicios de laboratorio	268.867.095,00

Con autorización de Accionista Dr.SergioEduardo Navas Gutierrez se tramito en Enero 2024 crédito con Bancolombiana por la Suma de \$1.000.000.000 el cual fue desembolsado a Vivasalud el 6 de febrero 2024 , crédito pagaderos a 36 cuotas para capital de trabajo de vivasalud.



**EMILCE MENDOZA ESTUPIÑÁN**  
C.C. 63.341.244  
REPRESENTANTE LEGAL



**CLAUDIA ROCIO CAPACHO FUENTES**  
CONTADORA PUBLICA  
T.P. 50409-T



**SONIA YAMILE QUINTERO BETANCOURT**  
REVISORA FISCAL  
T.P. 236136-T