

LOS ALAMOS CLINICA DE ESPECIALISTAS S.A.S

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS POR LOS AÑOS 2023 y 2022

1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS APLICADAS

1.1 ENTIDAD QUE REPORTA

LOS ALAMOS CLINICA DE ESPECIALISTAS S.A.S Que por escritura pública No. 2.470, otorgada en la Notaría 29a. de Medellín, del 27 de noviembre de 1996, registrada el 3 de enero de 1997, en el libro 9o., folio 8, bajo el No. 52, se constituyó una sociedad comercial de responsabilidad Limitada denominada: LOS ALAMOS CLINICA DE ESPECIALISTAS SAS

El objeto social de la Compañía comprende: El objeto social de la empresa consiste en la realización de todos y cada una de las operaciones y actos que a continuación se indican:

A. prestación de servicios médicos y quirúrgicos ambulatorios y hospitalarios.
B. adquirir, producir y/o comercializar los insumos relacionados con las áreas estéticas-médico quirúrgicos. C. servicios de estética con aparatología. D. obtener créditos o corto, mediano y largo plazo. E. celebrar contratos de mutuo can entidades de crédito. F. celebrar con entidades oficiales, privadas y particulares. Y en general podrá comprar, vender, alquilar, permutar toda clase de bienes muebles e inmuebles.

BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, establecidas en la ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único reglamentario 3022 del 27 de diciembre del 2013, unificado junto con el Decreto 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto 2131 de 2016 y Decreto 2170 de 2017. Las NCIF aplicables en 2019 se basan en la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF para las PYMES, Emitida por el Consejo De Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board-IASB), la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre por el IASB.

Estos Estados Financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

Los Estados Financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. Los valores razonables utilizados fueron:

- Costo
- Valor de realización o de mercado
- Valor presente neto

Los Estados Financieros han sido preparados según la base de costos históricos, en general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el

valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo, en el caso de los impuestos), por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la explotación.

1.2 PRINCIPALES POLITICAS

1.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo, las cuales se valoran a los precios de mercado.

Si la Entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo. Al cierre no se tienen efectivos restringidos.

1.4 ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros alcanzados por el rubro 11 y 12 se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio.

La empresa determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial valorados al valor razonable.

Los activos financieros de la Entidad incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar, instrumentos financieros.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

- a. **Inversiones a valor razonable con cambios en resultados.** Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en

resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados.

- b. **Préstamos y cuentas por cobrar.** Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros. El plazo de cartera es de 360 días (12 meses)
- c. **Inversiones a costo amortizado.** Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos se clasifican como inversiones a costo amortizado, cuando la Entidad tiene la intención y la capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después del reconocimiento inicial, las inversiones clasificadas dentro de esta categoría se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

- d. **Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio.** Las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificadas en esta categoría son aquellas que no se clasifican ni como a costo amortizado ni como a valor razonable con cambios en resultados. Los títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero que se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado.

Después del reconocimiento inicial, las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen en el patrimonio, hasta que la inversión se devalúa. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la

inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado del resultado en la línea de costos financieros y eliminada del patrimonio.

Baja de cuentas

a) Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

b) Deterioro del valor de los activos financieros: Al final y cierre de cada período sobre el que se informa, la Entidad evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

c) Deudores comerciales. Las ventas se realizan generalmente a crédito y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses, porque no se otorgan plazos especiales a los normales. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial, de no serlo se procede al cálculo de costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

1.5 PASIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros alcanzados por la sección 11 y 12 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La Entidad determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la Entidad incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía e instrumentos financieros derivados.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

- a. **Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados.** Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano.

Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados.

- b. **Préstamos que devengan interés.** Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

- c. **Baja en cuentas.** Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

- d. **Obligaciones financieras.** Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

- e. **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.** La Entidad reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.
- Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

- f. **Otros pasivos no financieros corrientes.** La Entidad reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por anticipos de clientes.

1.6 OTROS ACTIVOS

Incluyen los anticipos y avances, los activos intangibles o diferidos adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial,

los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización y cualquier pérdida acumuladas por deterioro del valor.

Los anticipos y avances se reconocen siempre cumplan con el párrafo 18.16. Es decir, la empresa no haya recibido la prestación el servicio o producto.

Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

Las vidas útiles de los activos intangibles pueden ser finitas o indefinidas.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles. Se amortizan linealmente.

1.7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia Entidad incluye lo siguiente:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable, y posteriormente utilizando el método del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación; El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso; Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La Entidad adopta un valor residual de 0 (Cero) para sus activos fijos debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto	Vida útil
Equipo de Oficina	10 AÑOS
Equipo de Computación y Comunicación	5 AÑOS
Vehículos	10 AÑOS
Construcciones y Edificaciones	45 AÑOS

1.8 IMPUESTOS

Impuesto a las ganancias

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Se exige la compensación de activos y pasivos por impuestos diferidos de la misma sociedad o sujeto fiscal sí, y sólo si, se relacionan con impuestos a las ganancias correspondientes a la misma administración fiscal, siempre y cuando la Sociedad tenga reconocido legalmente los activos corrientes por impuestos diferidos con los pasivos corrientes de la misma naturaleza. Por tal razón los saldos por activos y pasivos por impuestos se presentan compensados en los estados financieros.

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.

Pasivos por impuestos corrientes

La Entidad reconoce el impuesto a las ganancias del periodo corriente como el diferido. El impuesto corriente, corresponde al Impuesto de Renta y complementarios.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y los anteriores, deben ser reconocidos como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la

cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Los pasivos corrientes de tipo fiscal, que procedan del periodo presente se miden por las cantidades que se espera pagar a la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

1.9 BENEFICIOS A EMPLEADOS

A la fecha la Entidad solo cuenta con beneficios a empleados con características de corto plazo.

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por la Entidad en una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

1.10 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Las provisiones se reconocen cuando la Entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso.

a. Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la entidad, mientras que los pasivos contingentes no.

b. Activo contingente

La Entidad no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán.

En el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos a la Entidad sea superior al 90%, se informaran los mismos como activo contingente en las notas a los Estados Financieros.

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los Estados Financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea seguro, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado reconocer en los Estados Financieros, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- Sea probable que se reciba recursos del demandante.
- La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo superior 90%.
- La Entidad anualmente evalúa sus activos contingentes, con el fin de asegurar que la evolución de estos se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

1.11 INGRESOS

a. Ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Entidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

b. Ingresos por la prestación de servicios. Los ingresos de actividades ordinarias correspondientes a la prestación del servicio se reconocen cuando puedan estimarse con fiabilidad y se determine su grado de terminación.

c. Intereses ganados. Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como a valor razonable con cambios en patrimonio, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros en el estado de resultados.

d. Ingreso por dividendo. Los dividendos se reconocen cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del Accionista.

1.12 DETERIORO

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

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

1.13 MATERIALIDAD

Se define el término “material” así: *“Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los Estados Financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante”.*

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de Estados Financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los Estados Financieros deben revelar todas las partidas que son de suficiente importancia para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

- a. La materialidad para la Entidad se determinó de acuerdo al Activo.
- b. La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si llega a superar este valor será considerado material.
- c. El alcance de ajuste es utilizado para todas las cifras de los Estados Financieros (activos, pasivos, gastos, ingresos etc.) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad. Luego, la materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, lo que supere este valor será considerado material.

2. CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de LOS ALAMOS CLINICA DE ESPECIALISTAS S.A.S; con NIT: 811008227Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo a Diciembre 31 de 2023 y los Estados Financieros comparativos con los años 2022, sobre la base de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para pymes; - Grupo II, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) el 9 de julio de 2009 y complementarias y de acuerdo con la Ley 222 de 1995.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa a 31 diciembre del 2023, además:

- a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los auxiliares respectivos.
- b) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.
- c) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocido en ellos.
- d) Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.
- e) La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- f) En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.
- g) La Empresa ha cumplido oportunamente con los aportes a la Seguridad Social.

Dado en Medellín, a los 29 días de febrero del año (2024).



MARTHA LUZ MEJIA ESCOBAR
Representante Legal
21460974



OSCAR DARIO QUIROZ MENDOZA
Contador Publico
194478-T

3. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

LOS ALAMOS CLINICA DE ESPECIALISTAS S.A.S
811008227

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023

Valores en pesos

NOTA		2023		2022	
	ACTIVO				
10	Efectivo y equivalentes al efectivo	18.343.105	12%	0	0%
11	Inversiones	7.565.757	5%	0	0%
12	Cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar	62.666.041	42%	465.429.742	90%
13	Otros activos financieros	0	0%	0	0%
14	Impuestos a favor	60.257.698	40%	53.730.578	10%
15	Inventarios	0	0%	0	0%
	Total Activo Corriente	148.832.601	97%	519.160.320	96%
16	Propiedad planta y equipo	4.321.478	100%	23.685.085	100%
	Depreciación Acumulada	0	0%	0	0%
	Activo fijo neto	4.321.478	3%	23.685.085	4%
17	Intagibles	0	0%	0	0%
18	Derechos de uso	0	0%	0	0%
	Total otros activos	0	0%	0	0%
	TOTAL ACTIVO	153.154.079	100%	542.845.405	100%
	PASIVO				
19	Obligaciones financieras	0	0%	0	0%
20	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	30.659.758	52%	49.476.051	67%
21	Impuestos y retenciones por pagar	8.814.000	15%	1.656.886	2%
22	Beneficios a empleados	19.275.931	33%	23.074.218	31%
23	Otros pasivos Financieros	0	0%	0	0%
	Total Pasivo Corriente	58.749.689	45%	74.207.155	14%
24	Obligaciones financieras	0	0%	0	0%
25	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	70.489.182	120%	449.285.759	100%
26	Otros pasivos financieros	0	0%	0	0%
	Total Pasivo No Corriente	70.489.182	55%	449.285.759	86%
	TOTAL PASIVO	129.238.871	100%	523.492.914	100%
27	PATRIMONIO				
	Capital suscrito y pagado	2.000.000	8%	2.000.000	10%
	Reserva Legal	0	0%	0	0%
	Ajuste por inflación	12.462.000	52%	12.462.000	64%
	Resultados del ejercicio	4.562.715	19%	6.652.696	34%
	Resultados de ejercicios anteriores	4.890.491	20%	-1.762.205	-9%
	Efectos de Adopción NIIF	0	0%	0	0%
	Total Patrimonio	23.915.206	100%	19.352.491	100%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	153.154.077		542.845.405	
	Check		1		0



MARTHA LUZ MEJIA ESCOBAR
Representante Legal
21460974

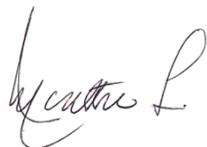


OSCAR DARIO QUIROZ MENDOZA
Contador Publico
194478-T

4. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

LOS ALAMOS CLINICA DE ESPECIALISTAS S.A.S
811008227
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023
Valores en pesos

Nota		2023		2022	
4	Ingresos de actividades ordinarias	1.182.993.485		1.359.210.478	
5	Costo del Servicio	360.619.696	30,48%	411.087.802	30,24%
	Utilidad bruta	822.373.789	69,52%	948.122.676	69,76%
			0,00%		0,00%
6	Gastos de administración	734.205.112	62,06%	835.386.548	61,46%
7	Gastos de ventas	49.877.970	4,22%	17.939.510	1,32%
	Utilidad operacional (Ebitda)	38.290.706	3,24%	94.796.618	6,97%
8	Otros Ingresos	242.509	0,02%	1.830.532	0,13%
9	Otros Gastos	33.970.501	2,87%	89.974.454	6,62%
	Gastos Financieros	3.660.163		2.937.659	
	Intereses corrientes	0		0	
	Otros Gastos	26.383.315		81.916.308	
	Depreciaciones y Amortizaciones	3.927.023		5.120.488	
	Utilidad antes de impuestos operaciones ordinarias	4.562.715	0,39%	6.652.696	0,49%
	Provision Impuestos	0		0	
	Utilidad Liquida	4.562.715	0,39%	6.652.696	0,49%



MARTHA LUZ MEJIA ESCOBAR
Representante Legal
21460974



OSCAR DARIO QUIROZ MENDOZA
Contador Publico
194478-T

5. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

LOS ALAMOS CLINICA DE ESPECIALISTAS S.A.S
811008227
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023
 Valores en pesos

Concepto	Saldo al 31/12/2022	Incremento	Disminucion	Sado al 31/12/2023
Capital suscrito y pagado	2.000.000	-	-	2.000.000
Reserva legal	-	-	-	-
Ajuste por inflación	12.462.000			12.462.000
Resultado del Ejercicio	6.652.696	4.562.715	6.652.696	4.562.715
Resultado de Ejercicios anteriores	- 1.762.205	6.652.696		4.890.491
Valorizacion del patrimonio	-	-	-	-
TOTAL VALOR PATRIMONIO	19.352.491	11.215.411	6.652.696	23.915.206



MARTHA LUZ MEJIA ESCOBAR
Representante Legal
21460974

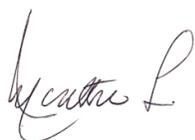


OSCAR DARIO QUIROZ MENDOZA
Contador Publico
194478-T

6. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

LOS ALAMOS CLINICA DE ESPECIALISTAS S.A.S
811008227
FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023
Valores en pesos

		2023
OPERACIÓN		
Utilidad Neta		4.562.715
(+) Partidas que no requieren recursos		
(+) Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones		-
UTILIDAD ANTES DE GASTOS QUE NO REQUIEREN RECURSOS		4.562.715
RECURSOS GENERADOS POR LA OPERACIÓN		
Variación de cuentas por pagar comerciales y otras CXP	-	18.816.293
Variación de Impuestos corrientes		629.993
Variación de beneficios a empleados	-	3.798.286
Variación de Otros pasivos financieros		-
Variación de Otros pasivos no financieros	-	378.796.577
(=) Total Recursos generados en la operación	-	400.781.163
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Variación de obligaciones financieras		-
Variación de ganancias acumuladas		-
Valorización de patrimonio		-
(=) Total Recursos Actividades de financiación		-
UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS		
Variación Cuentas por cobrar Comerciales y Otras CXC		402.763.701
Variación de Inventarios		-
Variación en otros activos financieros		-
(=) Total Utilización de los recursos		402.763.701
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Variación de Propiedad, planta y equipo		19.363.607
Variación de Inversiones	-	7.565.757
Variación de Intangibles		-
(=) Total actividades de Inversión		11.797.850
VARIACIÓN EN EFECTIVO		18.343.103
MÁS EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		0
EFECTIVO AL CIERRE DEL PERIODO		18.343.103



MARTHA LUZ MEJÍA ESCOBAR
 Representante Legal
 21460974



OSCAR DARIO QUIROZ MENDOZA
 Contador Publico
 194478-T

7. NOTAS NUMERICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
**LOS ALAMOS CLINICA DE ESPECIALISTAS S.A.S
811008227**
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA	CONCEPTO	2023	2022
4	INGRESOS OPERACIONALES	1.182.993.485	1.359.210.478
	Ingresos actividades ordinarias	1.210.868.584	1.389.115.301
	Devolución en ventas	-27.875.099	-29.904.823
5	COSTO DE VENTAS	360.619.696	411.087.802
	Comercio al por mayor y al por menor	358.729.120	409.957.331
	Mano de obra directa	0	1.074.337
	Costos indirectos	0	56.134
	Servicios	1.890.576	0
6	GASTOS ADMINISTRATIVOS	734.205.112	835.386.548
	Gastos de personal	282.471.772	284.489.932
	Honorarios	258.707.032	180.152.012
	Impuestos	1.248.810	105.255
	Arrendamientos	17.600.000	21.490.000
	Seguros	41.258.034	189.652.614
	Servicios	78.176.075	89.686.615
	Gastos legales	2.266.400	2.990.000
	Mantenimiento y reparaciones	34.775.504	30.143.808
	Adecuación e instalación	498.752	14.448.801
	Diversos	10.864.404	22.227.512
	Otros gastos	6.338.330	0
7	GASTOS DE VENTAS	49.877.970	17.939.510
	Gastos de personal	0	20.000
	Honorarios	49.727.970	17.919.510
	Servicios	150.000	0
8	OTROS INGRESOS	242.509	1.830.532
	Financieros	98.515	1.537.395
	Recuperaciones	0	288.157
	Diversos	143.994	4.981

9	OTROS GASTOS	33.970.501	89.974.454
	Financieros	3.660.163	2.937.659
	Gastos extraordinarios	1.042.575	56.879.481
	Gastos diversos	320.636	25.036.827
	Depreciaciones	3.927.023	5.120.488
	Impuesto de renta y complementarios	25.020.105	0
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	18.343.105	0
	Caja	0	0
	Bancos	0	0
	Cuentas de ahorro	18.343.105	0
11	INVERSIONES	7.565.757	0
	Derechos fiduciarios	7.565.757	0
12	CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	62.666.041	465.429.742
	Clientes nacionales	58.100.156	393.543.011
	Cuentas por cobrar a socios y accionistas	0	0
	Anticipos y avances	0	60.151.903
	Cuentas por cobrar a trabajadores	4.565.885	11.734.828
	Deudores varios	0	0
13	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0	0
14	IMPUESTOS A FAVOR	60.257.698	53.730.578
	Anticipo de impuestos y contribuciones o	60.257.698	53.730.578
15	INVENTARIOS	0	0
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4.321.478	23.685.085
	Maquinaria y equipos	49.240.048	47.336.048
	Equipo de oficina	35.881.640	35.881.640
	Equipo de computación y comunicación	18.406.950	18.406.950
	Equipo medico científico	218.440.378	235.798.962
	Depreciación acumulada	-317.647.538	-313.738.515
17	INTANGIBLES	0	0
18	DIFERIDOS	0	0
19	OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	0	0
20	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXP CP	30.659.758	49.476.051
	Proveedores nacionales	30.182.881	45.220.488
	Costos y gastos por pagar	476.876	4.255.563
21	IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	8.814.000	1.656.886
	Retenciones en la fuente	8.814.000	1.656.886
	Impuesto a las ventas retenido	0	0
	Impuesto sobre las ventas por pagar	0	0
22	BENEFICIOS A EMPLEADOS	19.275.931	23.074.218
	Aportes a empresas promotoras de salud eps	1.370.800	1.686.800
	Acreedores varios	2.082.300	2.482.000