
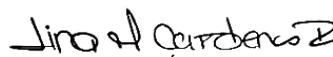


Codigo	Nota	31 diciembre 2023	31 diciembre 2022	
<b>ACTIVOS</b>				
<b>Activos corrientes</b>				
1101	Caja	5	186,712,876	14,114,967
1101	Banco	5	47,860,701	28,693,318
1301	Deudores del sistema	6	2,442,000	3,099,500
1313	Activos no Financieros - Anticipados	6	7,721,978	2,628,518
1314	Anticipo de impuestos y contribuciones	6	97,571,314	82,880,036
1316	Cuentas por cobrar a trabajadores	6	7,595,286	16,788,574
1319	Deudores varios	6	443,969,673	678,038,261
1701	Activos Intangibles	7	15,530,389	5,950,000
<b>Activos corrientes totales</b>			<b>809,404,217</b>	<b>832,193,174</b>
<b>Activos no corrientes</b>				
1501	Equipo de oficina muebles y enseres	8	7,500,099	427,800
1501	Equipo de computación y comunicación	8	37,072,779	21,536,979
1501	Equipos médico científicos	8	40,966,270	15,393,170
1504	Depreciación acumulada	8	(53,337,074)	(22,092,797)
<b>Activos no corrientes totales</b>			<b>32,202,074</b>	<b>15,265,152</b>
<b>Activos totales</b>			<b>841,606,291</b>	<b>847,458,325</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>Pasivos Corrientes</b>				
2101	Obligaciones financieras	9	31,620	-
2120	Costos y gastos por pagar	10	122,059,748	164,570,536
2201	Retenciones en la fuente	11	19,515,000	11,656,000
2202	Impuesto de renta y complementarios	11	96,794,000	111,626,000
2204	Impuesto de industria y comercio	11	30,354,000	26,742,000
2301	Beneficios a empleados	12	243,073,816	174,052,778
2133	Acreedores varios al costo	14	24,768,274	113,124,377
2501	Anticipos y avances recibidos	14	68,674,637	134,569,000
<b>Pasivos corrientes totales</b>			<b>605,271,094</b>	<b>736,340,691</b>
<b>Largo Plazo</b>				
Obligaciones financieras no Corrientes			-	-
Pasivo por impuesto diferido			-	-
<b>Total de pasivos a largo plazo</b>			<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Pasivos Totales</b>			<b>605,271,094</b>	<b>736,340,691</b>
<b>Patrimonio</b>				
3101	Capital social		50,000,000	50,000,000
3301	Reservas		16,940,711	-
3501	Utilidad (Perdida) del Ejercicio		125,217,562	169,407,108
3502	Utilidades de ejercicios anteriores		44,176,924	(108,289,473)
<b>Total capital contable</b>			<b>236,335,197</b>	<b>111,117,634</b>
<b>Total de pasivos y capital contable</b>			<b>841,606,291</b>	<b>847,458,325</b>

Ver certificación adjunta

Ver opinión adjunta

  
**JUAN URIBE ROJAS**  
Representante Legal

  
**LINA MARIA CÁRDENAS RUDEN**  
Contadora  
T.P. 139996-T

  
**FREDY ALEXANDER CASTAÑO**  
Revisor Fiscal  
T.P. 192053-T  
Designado por Osloc Consultores

Codigo	Concepto	Nota	31 diciembre 2023	31 diciembre 2022
<b>Ingresos Operaciones y Costo de Ventas</b>				
4101	Ingresos por Actividades Ordinarias	15	5,459,923,711	5,020,587,163
6101	Costo de venta prestación de servicios	16	1,371,334,461	-
6105	Costo de prestación de servicios Ips propias	16	755,880,702	-
<b>Utilidad Bruta</b>			<b>3,332,708,548</b>	<b>5,020,587,163</b>
<b>51 Gastos de Administración</b>				
5101	Sueldos y salarios	17	1,892,575,863	1,641,764,253
5107	Gastos por honorarios	17	42,818,001	1,667,339,217
5108	Gastos por impuestos distintos a impuesto a las ganancias	17	51,416,487	44,696,458
5109	Arrendamientos operativos	17	177,932,600	131,910,933
5111	Contribuciones y afiliaciones	17	164,000	-
5113	Servicios	17	268,533,090	136,995,516
5114	Gastos legales	17	5,338,099	14,565,085
5115	Gastos de reparación y mantenimiento	17	55,735,834	30,520,573
5116	Adecuación e instalación	17	44,190,437	70,091,869
5117	Gastos de transporte	17	6,970,558	7,760,850
5118	Depreciación de propiedades planta y equipo	17	31,244,277	16,412,436
5130	Amortización activos intangibles al costo	17	16,091,667	-
5136	Otros gastos	17	133,774,117	676,867,747
<b>Total Gastos de Administración</b>			<b>2,726,785,030</b>	<b>4,438,924,938</b>
<b>52 Gastos de Ventas</b>				
5201	Sueldos y salarios	17	245,898,050	188,084,692
5212	Seguros	17	572,604	-
5213	Servicios	17	17,851,986	2,067,942
5236	Otros gastos	17	30,555,211	-
<b>Total Gastos de Ventas</b>			<b>294,877,851</b>	<b>190,152,634</b>
<b>Utilidad operacional</b>			<b>311,045,667</b>	<b>391,509,591</b>
<b>42 Otros Ingresos</b>				
4201	Ganancias en inversiones e instrumentos financieros	15	5,785,027	752,532
4212	Indemnizaciones	15	4,941,654	-
4214	Diversos	15	4,416,866	421,837
<b>Total Otros Ingresos</b>			<b>15,143,547</b>	<b>1,174,369</b>
<b>53 Gastos no Operacionales</b>				
5301	Gastos financieros	17	56,688,725	58,705,567
5401	Otros gastos	17	47,488,927	52,945,285
<b>Total Gastos no Operacionales</b>			<b>104,177,652</b>	<b>111,650,853</b>
<b>Utilidad Antes de Impuesto</b>			<b>222,011,562</b>	<b>281,033,108</b>
5501	Impuesto de Renta	13	96,794,000	111,626,000
<b>Total Impuesto de Renta</b>			<b>96,794,000</b>	<b>111,626,000</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>			<b>125,217,562</b>	<b>169,407,108</b>

Ver certificación adjunta



JUAN URIBE ROJAS  
Representante Legal

*Lina María Cárdenas Ruden*  
LINA MARIA CÁRDENAS RUDEN  
Contadora  
T.P. 139996-T

Ver opinión adjunta



FREDY ALEXANDER CASTAÑO TABARES  
Revisor Fiscal  
T.P. 192053-T  
Designado por Osloc Consultores S.A.S.

**IPS PARQUE DE LA SALUD DOCTOR ROJAS S.A.S.**

Estado de Flujo de Efectivo

A 31 de Diciembre del 2023 VS 31 de Diciembre del 2022

(Expresados en Pesos Colombianos)

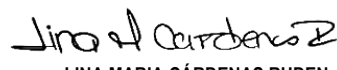
Publicados el 08 de Abril de 2024, Versión 1

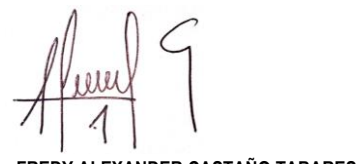
Fecha de Actualización: 15 de febrero de 2024



	31 diciembre 2023	31 diciembre 2022
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	125,217,562	169,407,108
<b>Conciliación entre los resultados del ejercicio y el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:</b>		
Depreciaciones de propiedad planta y equipo	31,244,277	16,412,436
Amortizaciones	16,091,667	-
Deterioro de cartera	-	-
Impuesto diferido	-	-
provision para el impuesto de renta	96,794,000	111,626,000
<b>Utilidad (Pérdida) operacional antes de cambios en el capital de trabajo</b>	<b>269,347,506</b>	<b>297,445,544</b>
<b>Cambios en activos y pasivos operacionales:</b>		
(Aumento) disminución en activos financieros inversiones	-	-
(Aumento) Disminución en deudores	657,500	(3,099,500)
(Aumento) Disminución en inventarios	-	-
(Aumento) Disminución activos por impuesto diferidos	-	-
(Aumento) Disminución gastos pagados por anticipado	(25,672,056)	2,051,785
(Aumento) Disminución en otros activos no financieros	223,477,138	(719,229,448)
(Disminución) Aumento en cuentas por pagar	(42,510,788)	66,804,538
(Disminución) Aumento en impuestos, gravámenes y tasas	(100,155,000)	11,928,000
(Disminución) Aumento en beneficios a empleados	69,021,038	146,998,006
(Disminución) Aumento en pasivos estimados y provisiones	(154,250,467)	110,863,323
(Disminución) Aumento en otros pasivos por impuestos diferidos	-	-
<b>Efectivo neto (provisto por) usado en las actividades de operación</b>	<b>239,914,871</b>	<b>(86,237,752)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Adquisición de propiedad planta y equipo	(48,181,199)	(21,773,380)
Compras de Inversiones	-	-
<b>Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión</b>	<b>(48,181,199)</b>	<b>(21,773,380)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiación:</b>		
Cambios en obligaciones financieras	31,620	-
Readquisición de acciones propias	-	-
<b>Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiación</b>	<b>31,620</b>	<b>-</b>
Aumento (disminución) neto en efectivo	191,765,292	(108,011,132)
Efectivo al comienzo del año	42,808,285	150,819,416
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>234,573,577</b>	<b>42,808,285</b>

  
**JUAN URIBE ROJAS**  
 Representante Legal

  
**LINA MARIA CÁRDENAS RUDEN**  
 Contadora  
 T.P. 139996-T

  
**FREDY ALEXANDER CASTAÑO TABARES**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 192053-T  
 Designado por Osloc Consultores S.A.S.

## IPS PARQUE DE LA SALUD DOCTOR ROJAS S.A.S.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2023, 31 de diciembre de 2022

(Expresados en miles de Pesos)

Publicados el 08 de Abril de 2024, Versión 1

Fecha de Actualización: 15 de febrero de 2024



	Capital	Reservas	Utilidad del ejercicio	Utilidad Acumuladas	Superavit por revaluacion	Total patrimonio
<b>Saldo al 1 de enero de 2022</b>	<b>50,000,000</b>			<b>(108,289,473)</b>		<b>(58,289,473)</b>
Aporte de capital						-
Aumento reserva Legal		-		-		-
Perdida del ejercicio			169,407,108			<b>169,407,108</b>
Ajuste adopcion por primera vez						-
traslado de utilidades		-	108,289,473	108,289,473		-
Ajustes adopcion niif						-
Revaluacion de activos					-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>50,000,000</b>	<b>-</b>	<b>61,117,634</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>111,117,635</b>
Aporte de capital						-
Aumento reserva Legal		16,940,711		(16,940,711)		-
utilidad del ejercicio		-	125,217,562	-		<b>125,217,562</b>
Ajuste adopcion por primera vez						-
traslado de utilidades			(61,117,634)	61,117,634		-
Revaluacion de activos					-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>50,000,000</b>	<b>16,940,711</b>	<b>125,217,562</b>	<b>44,176,924</b>	<b>-</b>	<b>236,335,196</b>

**JUAN URIBE ROJAS**  
Representante Legal

**LINA MARIA CÁRDENAS RUDEN**  
Contadora  
T.P. 139996-T

**FREDY ALEXANDER CASTAÑO TABARES**  
Revisor Fiscal  
T.P. 192053-T  
Designado por Osloc Consultores S.A.S.



IPS PARQUE DE LA SALUD DOCTOR ROJAS S.A.S.  
NIT 901.391.239-8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

## NOTA 1

### ENTIDAD REPORTANTE

**Dirección Sede Principal:** Vía Antigua al Tronio Casa 11 A El Paraíso

**Fecha de corte Estados Financieros:** diciembre 31 de 2023 - 2022

**Objeto Social:** La sociedad tendrá como objeto principal brindar servicios de salud integrativa con profesionales en distintas áreas y doctrinas de la medicina, buscando brindar una atención integral en salud, teniendo como énfasis la promoción, prevención el diagnóstico; con servicios oportunos, accesibles, de buena calidad y, sobre todo, humanos; que permiten trabajar con la comunidad en una nueva visión de la medicina donde fomentamos hábitos saludables para evitar la enfermedad, priorizamos los servicios en medicina integrativa para lograr una historia clínica completa de la situación medico/psicológica de los pacientes, ofreciendo una atención cálida y humana. La nutrición, la actividad física y la salud emocional son indispensables en nuestros protocolos de salud y prescripciones médicas, ofreciendo alternativas a las medicinas convencionales y sus tratamientos.

## NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

### 2.1 Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

#### Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros de IPS PARQUE DE LA SALUD DOCTOR ROJAS S.A.S., correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), establecidas en la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Decreto 2420 de 2015 Anexo 2.



PBX (606) 330 39 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co



**Parque de  
LA SALUD**

En diciembre de 2015, el Gobierno Nacional expidió el decreto 2496 para incorporar la versión modificada del 2015 de la NIIF para las PYMES; este decreto rige a partir del 1 de enero de 2017.

Estos estados financieros se han preparado en cumplimiento de la NIIF para las PYMES expedida por IASB (Versión 2015) según lo indicado en el decreto 2496 de 2015.

Estos Estados Financieros reflejan fielmente la situación de la empresa IPS PARQUE DE LA SALUD DOCTOR ROJAS S.A.S. al 31 de diciembre de 2023 y 2022 así como también los resultados de las operaciones, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos.

## **2.2 Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

## **2.3 Traducción de moneda extranjera - moneda de presentación y moneda funcional**

### **a) Moneda de presentación y moneda funcional**



PBX (606) 330 39 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co



Parque de  
**LA SALUD**

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional y la moneda de presentación.

#### **b) Transacciones y Saldos**

Las transacciones en monedas distintas a la moneda funcional se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción.

Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “Otros Ingresos”. Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “Otros Gastos”.

#### **2.4 Periodo cubierto por los estados financieros**

Los estados financieros individuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, así como el estado de resultados por función, y estado de resultados integrales, junto con el estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

#### **2.5 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes**

Se presentan los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. El término “no corriente” incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.



PBX (606) 330 39 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co





Parque de  
**LA SALUD**

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene en el pasivo principalmente con fines de negociación. Se clasifican todos los demás pasivos como no corrientes.

## **2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Estas partidas se miden por su valor razonable que es su valor nominal en la fecha de reporte.

## **2.7 Activos financieros**

Se reconocen activos financieros en el momento que asume las obligaciones o adquiere los derechos contractuales de los mismos.

Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

Al momento del reconocimiento inicial, se clasifican los activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable dependiendo de su modelo de negocio para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento.

### **a) Activos Financieros a costo amortizado**

Un activo financiero se mide posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva, si los términos contractuales del mismo otorgan, en fechas específicas, flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Estos últimos de presentarse, se clasifican como activos no corrientes.



PBX (606) 330 39 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co





Parque de  
LA SALUD

#### b) **Activos financieros a valor razonable a través de resultados**

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son inversiones en títulos de patrimonio y demás títulos que no sean clasificados a costo amortizado.

Los activos financieros medidos a valor razonable no son sometidos a pruebas de deterioro de valor.

#### 2.7.1 **Reconocimiento y medición**

Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo. El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

#### 2.7.2 **Deterioro de Activos Financieros**

Se evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.



PBX (606) 330 59 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co



Parque de  
**LA SALUD**

- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo:
  - (i) Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y
  - (ii) Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

#### **(a) Activos a costo amortizado**

Primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Con base en el resultado de los análisis antes indicados, se realiza la estimación de la pérdida 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.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y la cantidad de la pérdida se reconoce en resultados. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro.

### **2.7.3 Baja en cuentas**

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran o se pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento.



PBX (606) 330 39 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co



Parque de  
LA SALUD

Si no transfiere ni retiene substancialmente 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 substancialmente 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.

## 2.8 Propiedades, plantas y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo salvo por los equipos informáticos que se miden bajo el modelo de revaluación. Se presentan netos de su depreciación y deterioro acumulados de valor en caso de que exista.

El costo incluye el precio de adquisición (neto de descuentos comerciales y partidas similares) y 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.

Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil técnica de los activos, hasta el monto de su valor residual, de existir. Las vidas útiles técnicas estimadas por categoría son las siguientes:

Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y los métodos de depreciación se revisan cuando existen indicios de que las estimaciones han cambiado y se ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.



PBX (606) 330 39 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co



Parque de  
LA SALUD

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero, se deprecian de la misma manera que los activos propios si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento. El activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

TIPO DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Equipo de Oficina	10
Equipo de Computación y Comunicación	5
Servidores	10
Flota y Equipo de Transporte	5
Edificaciones	45
Maquinaria y equipos	10

## 2.9 Arrendamientos

En calidad de arrendatario, clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero. Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos de préstamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.



PBX (606) 330 39 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co



Parque de  
**LA SALUD**

## 2.10 Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado son reconocidos en el Estado de Situación Financiera, en el momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura (según la vigencia), lo que ocurra primero, siempre que sea probable la recepción de un bien o un servicio.

Los gastos pagados por anticipado son amortizados por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato (recepción de los bienes o servicios correspondientes) y el valor amortizado se lleva al gasto del periodo.

Su baja en cuentas se puede dar por un reintegro, que comprende el valor de la recuperación, por la terminación anticipada de los compromisos contractuales.

## 2.11 Deterioro de activos no corrientes

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. Anualmente se evalúa si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, se realiza una estimación del monto recuperable del activo. Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro. Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

## 2.12 Pasivos financieros

### Reconocimiento, medición y baja de pasivos financieros

Todas las obligaciones y préstamos con instituciones financieras y otros terceros son inicialmente reconocidas al valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.



PBX (606) 330 39 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co



## Parque de LA SALUD

Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

### **2.13 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Se reconoce como pasivos (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. Su reconocimiento inicial está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y en consecuencia, en los Estados Financieros y su medición inicial será al valor nominal o valor pactado contractualmente. En su medición posterior, se tendrá en cuenta si la cuenta es a corto (menos de 12 meses) o a largo plazo (más de 12 meses), estas últimas serán valoradas a costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros.

Las cuentas por pagar se darán de baja cuando la obligación correspondiente se haya extinguido, bien sea porque se ha cancelado, pagado o expirado.

### **2.14 Costos de préstamos**

Todos los costos de los préstamos se reconocen como gastos del período.

### **2.15 Impuesto a la renta**

El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.



PBX (606) 330 39 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co



Parque de  
**LA SALUD**

## 2.16 Provisiones, pasivos y activos contingentes

### a) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, se tiene una obligación presente, legal o implícita, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con certeza.

En los casos en los que se espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado del resultado integral, neto de todo reembolso. El aumento de la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

### b) Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable la salida de recursos que incluye beneficios económicos para liquidar la obligación o cuando el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera; en cambio se revelan como pasivos contingentes.

### a) Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

## 2.17 Reconocimiento de ingresos

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la entrega efectiva del producto.



PBX (606) 330 39 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co





Parque de  
**LA SALUD**

#### a) Ingresos por Servicios

Representan los recursos recibidos relacionados con el desarrollo de las actividades económicas. Los ingresos se reconocen en el momento de su prestación efectiva. El monto para reconocer es el valor razonable de la contrapartida a recibir, de acuerdo con las tarifas contractuales acordadas, neto de descuentos rebajas o cualquier partida similar que la entidad pueda otorgar.

Cuando al cierre de cada período de reporte se han prestado servicios y no se ha emitido la factura correspondiente, se reconocerán contablemente los ingresos que aún no se han facturado pero que ya cumplieron los criterios de reconocimiento.

Las condiciones de pago se establecen de acuerdo con la segmentación financiera y comercial de clientes y su calidad crediticia y van desde 30 hasta 90 días.

#### 2.18 Reconocimiento de costos y gastos

Se reconocen los 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 flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de gastos administrativos y de ventas las erogaciones relacionadas con las actividades económicas, tales como depreciaciones, amortizaciones, impuestos, servicios públicos, mantenimiento de los activos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos correspondientes.

Se incluyen como inversión, aquellos costos directamente relacionados con la formación o adquisición de un activo que requiere un período sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilización y venta.

#### NOTA 3. JUICIOS SIGNIFICATIVOS.

El proceso de preparación de estados financieros requiere la aplicación de juicios significativos para la aplicación de las políticas contables.

A continuación, se presentan los juicios más importantes que tienen impactos significativos sobre los importes incluidos en los estados financieros.



PBX (606) 330 39 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co



**Parque de  
LA SALUD**

#### **NOTA 4. FUENTES DE INCERTIDUMBRE EN LAS ESTIMACIONES**

Durante el período no se efectuaron cambios en las estimaciones contables.

#### **NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

#### **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

Está conformado como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caja	186.712.876	14.114.967
Bancos	47.860.701	28.693.318
<b>Total</b>	<b>234.573.577</b>	<b>42.808.285</b>

No existen restricciones para la utilización de estos saldos. En las fechas de reporte no se tienen inversiones clasificadas como equivalentes de efectivo.

#### **NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Hacen referencia a las cuentas por cobrar, tanto de clientes como de anticipos por impuestos y anticipos y avances.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Deudores del sistema	2.442.000	3.099.500
Anticipo de impuestos y contribuciones	97.571.314	82.880.036
Cuentas por cobrar a trabajadores	7.595.286	16.788.574
Deudores varios	443.969.673	678.038.261
Activos no Financieros - Anticipados	7.721.978	2.628.518
<b>Total</b>	<b>559.300.251</b>	<b>783.434.889</b>

#### **NOTA 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Activos Intangibles	15.530.389	5.950.000
<b>Total</b>	<b>15.530.389</b>	<b>5.950.000</b>

Los gastos por amortización se encuentran incluidos dentro de los gastos de administración.



PBX (606) 330 39 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co



Parque de  
**LA SALUD**

#### NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Equipos médico científicos	40.966.270	15.393.170
Equipo de oficina muebles y enseres	7.500.099	427.800
Equipo de computación y comunicación	37.072.779	21.536.979
Depreciación acumulada	- 53.337.074 -	22.092.797
<b>Total</b>	<b>32.202.074</b>	<b>15.265.152</b>

La entidad posee la propiedad de todos sus elementos de propiedad planta y equipo y por tanto no tiene restricciones sobre las mismas.

#### NOTA 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Las obligaciones financieras se encuentran clasificadas en corto y largo plazo.

El saldo de las Obligaciones Financieras al 31 de diciembre de 2023 se compone de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Corto Plazo</b>		
Obligaciones financieras	31.620	-
<b>Total</b>	<b>31.620</b>	<b>-</b>
<b>Largo Plazo</b>		
Tarjeta de Crédito Bancolombia	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

A continuación, se informan los cupos asignados a las siguientes tarjetas de crédito:

<u>Tarjeta</u>	<u>Cupo</u>
Tarjeta de Crédito 8467	7.200.000
Tarjeta de Crédito 9292	2.800.000



PBX (606) 330 39 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co



Parque de  
**LA SALUD**

#### NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Se tiene como política general de pago a proveedores y cuentas por pagar el plazo acordado con cada proveedor, sin embargo, se podrán alargar plazos de acuerdo con condiciones especiales negociadas con el proveedor. Estos pasivos se miden a su valor de transacción ya que se encuentran clasificados a corto plazo.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costos y gastos por pagar	122.059.748	164.570.536
<b>Total</b>	<b>122.059.748</b>	<b>164.570.536</b>

#### NOTA 11. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

Corresponde a los valores efectivamente pendientes de pago al cierre de la vigencia, por concepto de industria y comercio por la anualidad 2023, impuesto sobre la renta y retención en la fuente así:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto de renta y complementarios	96.794.000	111.626.000
Impuesto de industria y comercio	30.354.000	26.742.000
Retenciones en la fuente	19.515.000	11.656.000
<b>Total</b>	<b>146.663.000</b>	<b>150.024.000</b>

#### NOTA 12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los pasivos laborales son registrados por causación cuando existe el derecho adquirido, cuando el pago es exigible o probable o si su importe se puede estimar razonablemente. Al cierre de la anualidad, se efectuó la consolidación de prestaciones sociales para cada uno de los trabajadores con que se contaba al 31 de diciembre. Las demás prestaciones se calcularon y son canceladas en las fechas respectivas en 2024.



PBX (606) 330 39 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co



	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salarios por Pagar	26.260.000	-
Cesantias	113.715.872	94.578.408
Intereses a las cesantias	12.847.300	10.051.975
Vacaciones	35.336.241	27.421.609
Prima de servicios	16.836.955	9.000.000
Aportes Salud	17.690.248	14.098.086
Aportes Pensión	20.387.200	18.902.700
<b>Total</b>	<b>243.073.816</b>	<b>174.052.778</b>

### NOTA 13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Pasivos Fiscales.

- La ley 2010 plantea que la renta presuntiva para el 2020 se reduce al 0,5% y mantiene el 0% a partir de 2021.
- De acuerdo con lo establecido en el inciso primero del artículo 240 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 10 de la Ley 2277 de 2022, reforma tributaria, la tarifa general del impuesto de renta para el año gravable 2023 para las personas jurídicas será del 35%.
- La reforma tributaria 2021 implementó el beneficio de auditoría para los años gravables 2022 y 2023, adicionando el artículo 689-3 al estatuto tributario.
- Para los años gravables 2022 y 2023 el beneficio de auditoría contempla los siguientes rangos dependiendo de cuánto se incremente el impuesto neto de renta.

<b>Incremento del Impuesto Neto de Renta</b>	<b>Término de Firmeza</b>
35% en relación con el impuesto neto de renta del año anterior	6 meses
25% en relación con el impuesto neto de renta del año anterior	12 meses



PBX (606) 330 39 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co



## Parque de LA SALUD

De acuerdo con los cálculos y proyecciones realizadas, para el 2023 el impuesto de renta generará un saldo a pagar, al cierre quedó clasificado dentro de las cuentas del pasivo por cuanto no se llevó a cabo el cierre con impuestos hasta tanto no contar con los certificados efectivamente recibidos, esto con base en un cálculo de renta ordinaria así:

Concepto	Valor
Renta líquida gravable	276.553.000
Impuesto sobre la renta líquida	96.794.000
Menos descuentos tributarios	-
Impuesto Neto de renta	96.794.000
Menos anticipo año anterior	-
Retenciones practicadas a favor	28.381.000
Autoretención en renta	56.465.000
Más anticipo año gravable siguiente	
<b>Saldo a pagar</b>	<b>11.948.000</b>

### NOTA 14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a los saldos por pagar de acreedores varios y anticipos recibidos por parte de los clientes.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Acreedores varios al costo	24.768.274	113.124.377
Anticipos y avances recibidos	68.674.637	134.569.000
<b>Total</b>	<b>93.442.911</b>	<b>247.693.377</b>

### NOTA 15. INGRESOS

Corresponden a los ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos obtenidos durante los años 2023 y 2022, por concepto del desarrollo de su objeto social.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos por Actividades Ordinarias	5.459.923.711	5.020.587.163
Ganancias en inversiones e instrumentos financ	5.785.027	752.532
Indemnizaciones	4.941.654	-
Diversos	4.416.866	421.837
<b>Total</b>	<b>5.475.067.258</b>	<b>5.021.761.532</b>



PBX (606) 330 39 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co



**Parque de  
LA SALUD**

#### NOTA 16. COSTO DE VENTAS

Corresponde a los costos incurridos por concepto de honorarios e insumos para el desarrollo del objeto social:

<b>Costo de Ventas</b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Costo de venta prestación de servicios	1.371.334.461	-
Costo de prestación de servicios lps propias	755.880.702	-
<b>Total</b>	<b>2.127.215.163</b>	<b>-</b>

#### NOTA 17. GASTOS POR NATURALEZA

Se presenta a continuación el detalle de los gastos **por naturaleza** para el período terminado en:

<b>Gastos administrativos</b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Sueldos y salarios	1.892.575.863	1.641.764.253
Gastos por honorarios	42.818.001	1.667.339.217
Gastos por impuestos distintos a impuesto a las ganancias	51.416.487	44.696.458
Arrendamientos operativos	177.932.600	131.910.933
Contribuciones y afiliaciones	164.000	-
Servicios	268.533.090	136.995.516
Gastos legales	5.338.099	14.565.085
Gastos de reparación y mantenimiento	55.735.834	30.520.573
Adecuación e instalación	44.190.437	70.091.869
Gastos de transporte	6.970.558	7.760.850
Depreciación de propiedades planta y equipo	31.244.277	16.412.436
Amortización activos intangibles al costo	16.091.667	-
Otros gastos	133.774.117	676.867.747
<b>Total</b>	<b>2.726.785.030</b>	<b>4.438.924.938</b>



PBX (606) 330 39 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co





Parque de  
**LA SALUD**

<b>Gastos Ventas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sueldos y salarios	245.898.050	188.084.692
Seguros	572.604	-
Servicios	17.851.986	2.067.942
Otros gastos	30.555.211	-
<b>Total</b>	<b>294.877.851</b>	<b>190.152.634</b>

<b>Otros gastos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos financieros	56.688.725	58.705.567
Otros gastos	47.488.927	52.945.285
<b>Total</b>	<b>104.177.652</b>	<b>111.650.853</b>

#### **NOTA 18. EVOLUCIÓN PREVISIBLE DEL NEGOCIO**

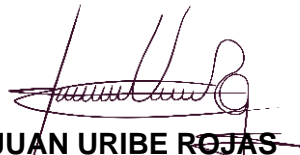
Al cierre no tenemos conocimiento de situaciones que puedan comprometer el principio de empresa en marcha o gestión continuada del negocio, tales como supresión, fusión, escisión o liquidación.

#### **NOTA 19. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE**

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de estos y hasta la fecha de su aprobación que puedan afectar de manera significativa la situación financiera reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

#### **NOTA 20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron autorizados para su publicación el 26 de febrero de 2024.



**JUAN URIBE ROJAS**  
C.C. 1.053.841.968 de Manizales  
Gerente



**LINA MARÍA CÁRDENAS RUDEN**  
Contadora  
T.P. 139996-T



PBX (606) 330 39 75  
PBX (606) 330 71 04



info@doctorrojas.net



www.doctorrojas.co