

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

DICIEMBRE 2023-2022

FUTESALUD I.P.S. S.A.S.
Nit 901.489.208-2
Estado de situación financiera
Al 31 de Diciembre de 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

	Notas	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	4,713,114	17,726,003
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	37,902,944	13,126,910
Activos por impuestos	5	13,115,849	6,914,375
Inventarios corrientes	6	96,684	96,684
Otros activos no financieros	7	5,728,812	-
Total activo corriente		61,557,403	37,863,972
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo	8	10,927,763	12,038,374
Total activo no corriente		10,927,763	12,038,374
TOTAL ACTIVOS		72,485,166	49,902,346
Cuentas por pagar	10	33,409,504	62,875,650
Impuestos corrientes	11	3,656,000	-
Beneficios a empleados	12	16,733,300	-
Otros pasivos	13	109,673	10,000,800
Total pasivo corriente		53,908,477	72,876,450
Operaciones de financiamiento	9	134,184,570	22,064,000
Cuentas por pagar		-	-
Total pasivo no corriente		134,184,570	22,064,000
TOTAL PASIVOS		188,093,047	94,940,450
Capital	14	20,000,000	20,000,000
Resultados del ejercicio		(70,569,778)	(65,038,104)
Resultados acumulados		(65,038,104)	-
TOTAL PATRIMONIO		(115,607,881)	(45,038,104)
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		72,485,166	49,902,346

Sergio Alonso Arango Tobón
Representante Legal

Karen Xiomara Rodríguez
Karen Xiomara Rodríguez Muñoz
Contadora Pública
TP 182.873-T

FUTESALUD I.P.S. S.A.S.

Nit 901.489.208-2

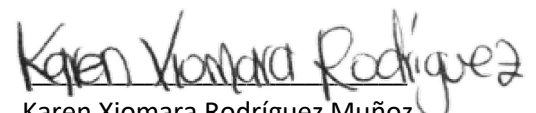
Estado de resultados integral (Método de la función del gasto)

Del 1 de enero de 2023 al 31 de Diciembre de 2023

(Valores expresados en pesos colombianos)

		Diciembre 2023	Diciembre 2022
Ingresos	15	366,536,721	161,722,609
Devoluciones y descuentos		981,199	0
Ingresos Netos		365,555,522	161,722,609
Costos	16	148,433,992	83,160,590
Costo de Ventas		148,433,992	83,160,590
UTILIDAD BRUTA		217,121,530	78,562,019
Gastos de administración	17	284,317,002	134,793,026
Beneficios a empleados		204,847,827	12,849,131
Honorarios		35,584,465	20,802,440
Arrendamientos		2,015,644	873,600
Seguros		0	724,374
Servicios		19,179,696	93,642,263
Gastos legales		628,400	757,074
Mantenimiento y reparaciones		936,647	5,061,959
Diversos		1,175,112	82,185
Gastos de venta	17	0	990,218
Servicios		0	70,000
Diversos		0	920,218
UTILIDAD OPERACIONAL		(67,195,472)	(57,221,225)
Otros gastos	17	433,345	0
Costos financieros	16	827,907	1,835,197
Otros ingresos	15	353,075	8,243
Ingresos financieros	15	1,871	185,669
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		(68,101,778)	(58,862,510)
Gasto por impuesto a las ganancias	18	2,468,000	113,000
UTILIDAD NETA		(70,569,778)	(58,975,510)
OTRO RESULTADO INTEGRAL		-	-
RESULTADO INTEGRAL DE LA COMPAÑÍA		(70,569,778)	(58,975,510)

Sergio Alonso Arango Tobón
Representante Legal


Karen Xiomara Rodríguez Muñoz
Contadora Pública
TP 182.873-T

FUTESALUD I.P.S. S.A.S.
Nit 901.489.208-2
Estado de cambios en el patrimonio
Al 31 de diciembre de 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

	Capital	Reservas	Resultados del ejercicio	Resultados acumulados	Total
Saldo diciembre de 2021	20,000,000	-	-	-	20,000,000
Variación del capital					
Variación de la prima					
Variación de reservas APR					
Resultado del ejercicio			(65,038,104)		(65,038,104)
Acumulación de utilidades					
Dividendos decretados					
Saldo diciembre de 2022	20,000,000	-	(65,038,104)	-	(45,038,104)
Variación del capital					
Variación de la prima					
Variación de reservas APR					
Resultado del ejercicio			(70,569,778)		(70,569,778)
Acumulación de utilidades			65,038,104	(65,038,104)	
Dividendos decretados					
Saldo diciembre de 2023	20,000,000	-	(70,569,778)	(65,038,104)	(115,607,882)

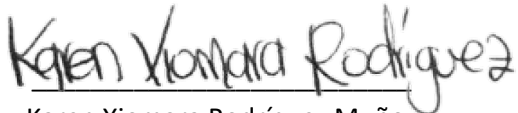
Sergio Alonso Arango Tobón
Representante Legal

Karen Xiomara Rodríguez
Karen Xiomara Rodríguez Muñoz
Contadora Pública
TP 182.873-T

FUTESALUD I.P.S. S.A.S.
Nit 901.489.208-2
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

OPERACIÓN	2023
Resultado del período	- 70,569,778
(+) Gasto Depreciación	992,477
(+) Gasto Amortización	6,011,392
(+) Otros gastos	433,345
(+) Costos financieros	827,907
(-) Otros ingresos	- 353,075
(-) Ingresos financieros	- 1,871
(=) Efectivo Generado en la operación - EGO	- 62,659,603
Variación en Capital de Trabajo neto Operativo	
Deudores	- 24,776,034
Activos por impuestos corrientes	- 6,201,474
Otros activos no financieros corrientes	- 11,740,204
Cuentas por pagar	- 29,466,146
Beneficios a empleados	3,656,000
Pasivos por impuestos corrientes	16,733,300
Otros pasivos	- 9,891,127
(=) Efectivo en Actividades de Operación - EAO	- 124,345,288
INVERSIÓN	
Compra de Propiedad Planta y Equipo	118,134
Otros ingresos	353,075
Ingresos financieros	1,871
(=) Efectivo en Actividades de Inversión - EAI	473,081
FINANCIACIÓN	
Aumento Obligaciones financieras	112,120,570
Otros gastos	- 433,345
Costos financieros	- 827,907
(=) Efectivo en Actividades de Financiación - EAF	110,859,317
(=) Variación en el período	- 13,012,890
(+) Saldo inicial	17,726,003
(=) Saldo final	4,713,113

Sergio Alonso Arango Tobón
Representante Legal


Karen Xiomara Rodríguez Muñoz
Contadora Pública
TP 182.873-T

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2023

A los señores socios de la empresa FUTESALUD I.P.S. S.A.S

El suscrito Representante Legal y Contador de la sociedad certifican que los estados financieros individuales de la empresa al 31 de diciembre del año 2023 han sido fielmente tomados de los libros, y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- 1) Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los estados financieros de la sociedad, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el periodo indicado.
- 2) Todos los hechos económicos realizados por la sociedad durante lo corrido del año 2023 han sido reconocidos en los estados financieros.
- 3) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos por o a cargo de la sociedad al 31 de diciembre de 2023.
- 4) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con el Decreto 2483 de 2018, el cual es equivalente en todo aspecto significativo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) tal y como han sido adoptadas en Colombia.
- 5) Todos los hechos económicos que afectan a la sociedad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros individuales al 31 de diciembre de 2023.

SERGIO ALONSO ARANGO TOBÓN

Representante Legal


KAREN XIOMARA RODRIGUEZ MUÑOZ

Contadora Tarjeta Profesional No. 182.873-T

Para constancia se firma en la Ciudad de Medellín a los 01 días del mes de abril del 2024.

FUTESALUD I.P.S. S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

Se acoge la política contable de presentación de estados financieros, atendiendo la ley 1314 de 2009, sus decretos complementarios y reglamentos.

1. ENTE ECONÓMICO

FUTESALUD I.P.S S.A.S. es una sociedad por acciones simplificada, constituida por documento privado, inscrita en la Cámara de Medellín el 28 de mayo de 2021. Su domicilio principal es el municipio de Medellín y su duración es indefinida.

Según sus estatutos FUTESALUD I.P.S S.A.S., tiene como objeto social las siguientes actividades:

“La sociedad podrá realizar cualquier actividad económica lícita tanto en Colombia como en el exterior, y en especial podrá desarrollar las siguientes actividades:

La prestación calificada de servicios de salud, toda clase de servicios de laboratorio clínico, incluyendo la toma de muestras y el servicio de salud ocupacional, a personas naturales o jurídicas o instituciones de índole oficial, privado o mixto bajo la forma de contratación directa o cualquier otra permitida por la ley o bajo contratos aun atípicos y enmarcados o no, dentro del régimen de la seguridad social dispuesto en la ley 100 de 1993 y sus normas conexas o complementarias.

En desarrollo de su objeto la sociedad podrá ejecutar todos los actos o contratos que fueren lícitos, convenientes o necesarios para el cabal cumplimiento de su objeto social y que tengan relación directa con el mismo.

Expedir certificación médica a las personas naturales, comerciantes, instituciones educativas, empresariales o personas jurídicas de cualquier otra índole o naturaleza que la requieran para el desarrollo o ejecución de programas de salud o de cualquier otro proyecto o necesidad en desarrollo de su objeto social.

Creación y comercialización de base de datos que permitan la recopilación completa del historial médico de aquellas personas que hayan sido objeto de la atención prestada con fines informativos y/o estadísticos, conforme con las disposiciones legales vigentes para el manejo de las historias clínicas.

Constituir compañías filiales para el establecimiento de cualquiera de las actividades comprendidas dentro del objeto social.

Además, podrá realizar y desarrollar cualquiera otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero.

La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualquier actividad similar, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.

La sociedad podrá contraer todo tipo de obligaciones y derechos, sin limitaciones de ninguna índole, diferentes a las impuestas por ley”.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Bases de preparación

Los Estados Financieros a diciembre 2023 han sido elaborados de conformidad con el anexo 2 del Decreto 2483 de 2018, sus normas reglamentarias y sus modificatorios, las cuales son congruentes con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para Pymes.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha.

Moneda Funcional

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de FUTESALUD I.P.S S.A.S.

FUTESALUD I.P.S S.A.S. presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se considera corriente cuando: se espera realizar el activo o se tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones, espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa o un activo efectivo o equivalente de efectivo a menos que se encuentre restringido por un periodo mínimo de doce meses después del cierre del periodo que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente, cuando se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operaciones o dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa, los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

La base de medición para FUTESALUD I.P.S S.A.S., al preparar sus estados financieros, será el costo histórico.

Reconocimiento en los estados financieros

Activos: FUTESALUD I.P.S S.A.S. reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando:

- (a) sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la microempresa y,
- (b) el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

FUTESALUD I.P.S S.A.S. no reconocerá un derecho contingente como un activo, excepto cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la microempresa tenga un alto nivel de certeza.

Pasivos: FUTESALUD I.P.S S.A.S. reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

- (a) tiene una obligación actual como resultado de un evento pasado;
- (b) es probable que se requerirá la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación; y
- (c) el valor de la obligación puede medirse de forma confiable.

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación actual que no se reconoce.

Ingresos: El reconocimiento de los ingresos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de los incrementos en los activos o de las disminuciones en los pasivos, si se pueden medir con fiabilidad.

Gastos: El reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de la disminución en los activos o del aumento en los pasivos, si se puede medir con fiabilidad.

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

Activos corrientes: FUTESALUD I.P.S S.A.S. clasificará un activo como corriente cuando:

Espera convertirlo en efectivo o se lo mantiene para la venta o para el consumo en el curso normal del ciclo de operaciones de la sociedad, que es un año.

- (a) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- (b) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- (c) Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo.

FUTESALUD I.P.S S.A.S. clasificará los demás activos como no corrientes.

Pasivos corrientes: FUTESALUD I.P.S S.A.S. clasificará un como corriente liquidarlo o pagarlo en curso normal del ciclo operación de la microempresa;

- (a) Espera liquidarlo o pagarlo en el curso normal del ciclo de operación de la sociedad.
- (b) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

FUTESALUD I.P.S S.A.S. clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos presentados como efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja, entidades financieras y portales transaccionales utilizados por la empresa, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en efectivo y sujetas a riesgos mínimos de cambios en su valor considerados de corto plazo.

Activos financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

FUTESALUD I.P.S S.A.S. determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial. Los activos financieros de la sociedad incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar.

Los activos financieros se medirán posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en resultados.

Política deterioro de cartera: La cartera se reconoce a su valor neto de recuperación, éste se ajusta al final de cada periodo sobre el que se informa, de conformidad con el grado de antigüedad de los saldos y se analiza la recuperabilidad de las cuentas individuales. Al cierre del año se realiza el respectivo deterioro del valor de la cartera.

Inventarios

Para FUTESALUD I.P.S S.A.S. los inventarios se consideran activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación. Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el giro normal de los negocios, menos los costos estimados de completamiento y los gastos estimados necesarios para efectuar la venta.

El método de valuación de los inventarios es el promedio ponderado. La compañía tiene establecido el sistema de inventario permanente.

Propiedad, planta y equipo: La Propiedad, Planta y Equipo registra los activos que cumplen con las siguientes características:

- a) Se mantienen para su uso en la producción o en el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros, con propósitos administrativos o con fines de valorización, y
- b) Se esperan usar durante más de un periodo contable.

Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen dos Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV).

Las partidas de propiedad, planta y equipo son medidas al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. 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 vida útil de la propiedad, planta y equipo se estableció en veinte (20) años para construcciones y edificaciones, tres (3) años para equipo de cómputo y comunicación, diez (10) años para muebles y enseres y diez (10) años para la flota y equipo de transporte.

La sociedad adopta un valor residual del 0% para su propiedad, planta y equipo.

Costos por préstamos

Se consideran costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que se han tomado prestados. Todos los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

Deterioro del valor de los activos no financieros

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, FUTESALUD I.P.S.S.A.S. evalúa si existe algún indicio que genere que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio la sociedad debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Arrendamientos

Los arrendamientos son acuerdos que transfieren el derecho de uso de activos que se dividen en dos tipos de arrendamientos según la esencia de la transacción y no de la forma del contrato:

Arrendamiento Financiero

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la sociedad.

Arrendamiento Operativo

Los arrendamientos en los que la sociedad no transfiere sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del activo se clasifican como arrendamientos operativos.

Pasivos financieros

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

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por el precio de la transacción más los costos de transacción directamente atribuibles. Los pasivos financieros de la sociedad incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía financiera e instrumentos financieros derivados.

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 utilidades y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la sociedad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la sociedad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, siempre 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 a menos que otra norma indique lo contrario.

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 sociedad, 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 sociedad, mientras que los pasivos contingentes no.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad. Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

Impuestos

Impuesto a las ganancias

Incluye todos los impuestos, nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

Impuesto a las ganancias corriente

Corresponde al impuesto por pagar (recuperable) que está calculado según la ganancia fiscal del periodo y con base en la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

Impuesto a las ganancias diferido

Es el impuesto por pagar o por recuperar en ejercicios futuros, generalmente por como resultado de activos y pasivos que se recuperan o liquidan por su importe en libros actual y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados el momento, procedentes de periodos anteriores. El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo 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 y la legislación fiscal vigente, o cuyo proceso de aplicación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa y que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la sociedad 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.

Prestación de servicios

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen hasta el grado en que se ha prestado el servicio, considerando de las siguientes alternativas la que mejor refleje el trabajo realizado:

- (a) la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos

relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.

(b) inspecciones del trabajo ejecutado.

(c) la terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo

Conversión de moneda extranjera

Los estados financieros de FUTESALUD I.P.S S.A.S. se presentan en pesos colombianos, que a la vez es su moneda de funcional.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas por la sociedad a las tasas de cambio vigente a la fecha de la transacción a la fecha en que esas transacciones reúnen por primera vez las condiciones para su reconocimiento.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de la fecha de cierre de los estados financieros, tomada de la información publicada por la entidad oficial encargada de la materia.

Todas las diferencias que surjan de la liquidación o conversión de partidas monetarias se reconocen en los resultados, a excepción de las que correspondan a otro resultado integral.

Las partidas no monetarias que se miden en términos de su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determine ese valor razonable.

Las utilidades o pérdidas que surjan de la conversión de partidas no monetarias medidas por su valor razonable se reconocen en función de los resultados del periodo o en otro resultado integral.

Materialidad

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.

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 relevantes para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

La materialidad o importancia relativa para FUTESALUD I.P.S S.A.S. en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

fue definida por la administración y fundamentada con base un componente crítico para la sociedad, como los ingresos, en un porcentaje del 1%.

Juicios, estimaciones y suposiciones contables significativas

Juicios

La preparación de los estados financieros de la sociedad requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

En la aplicación de las políticas contables de la sociedad, la administración ha realizado los siguientes juicios que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros:

Arrendamientos operativos (arrendadores)

La Sociedad ha celebrado contratos de arrendamiento para los cuales ha determinado, sobre la base de una evaluación de los términos y las condiciones de los acuerdos, tales como cuando el plazo del arrendamiento no constituye una porción sustancial de la vida económica de la propiedad comercial, o cuando sustancialmente ha retenido todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de estos activos. En estos casos, la Sociedad ha contabilizado estos contratos como arrendamientos operativos.

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Cuentas bancarias	4.713.114	5.384.103
Caja	-	12.341.900
Total efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 4.713.114	\$ 17.726.003

El saldo de efectivo y equivalentes está compuesto por una cuenta de ahorro. El valor nominal por este concepto es igual a su valor razonable y se encuentran depositados en una entidad financiera calificada de bajo riesgo. La cuenta que se tiene con la entidad financiera no posee ningún tipo de embargo a nombre de FUTESALUDI.P.S.S.A.S

4. DEUDORES COMERCIALES

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Clientes nacionales	37.902.944	13.126.910
Total deudores de corto plazo	\$ 37.902.944	\$ 13.126.910

Corresponde a saldo de las cuentas por cobrar que tiene a favor con sus clientes, por el desarrollo de su objeto social.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Retención en la fuente renta	8.991.290	3.972.321
Retención industria y comercio	59.141	-
Autorretención	4.065.418	-
Otros anticipos de impuestos	-	2.942.054
Total activos por impuestos	\$ 13.115.849	\$ 6.914.375

Corresponde a los anticipos de impuestos de renta, industria y comercio y la autorretención.

6. INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Insumos médicos exentos	60.800	60.800
Insumos médicos gravados	35.884	35.884
Total inventarios	\$ 96.684	\$ 96.684

Son los insumos que se utilizan para el desarrollo del objeto social de la empresa.

7. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta comprende los siguientes rubros:

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Saldo a favor IVA	1.850.000	-
Descuento tributario	1.076.134	-
Prestamos empleados	2.012.550	-
Licencias	790.128	-
Total otros activos no financieros	\$ 5.728.812	\$ -

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo está conformada por equipos necesarios para el desarrollo del objeto social y las funciones administrativas de la sociedad, al 31 de diciembre este saldo comprendía:

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Equipo médico y científico	11.920.240	7.081.374
Equipo de computo	-	5.782.000
Depreciación acumulada	(992.477)	(825.000)
Total Propiedad planta y equipo	10.927.763	12.038.374

9. OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Préstamo socios	20.810.779	22.064.000
Prestamos particulares	113.373.791	-
Total Operaciones de financiamiento	\$134.184.570	\$22.064.000

10. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Retenciones y aportes de nómina	8.388.703	-
Retención en la fuente	1.155.221	-
Diversos	23.865.580	62.875.650
Total cuentas por pagar	\$33.409.504	\$62.875.650

Representan las obligaciones contraídas por la sociedad en cumplimiento de su objeto social, en este caso principalmente corresponde a la retención en la fuente y a la seguridad social del mes de diciembre que se deberá cancelar en el mes siguiente.

11. IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
ICA vigencias corrientes	3.656.000	-
Total impuestos corrientes	\$3.656.000	\$-

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Cesantías	11.109.291	-
Intereses sobre cesantías	1.155.285	-
	4.468.724	-
Total Beneficios a empleados	\$16.733.300	\$-

Los beneficios a empleados corresponden a todas las contraprestaciones originadas en planes o acuerdos formales o requerimientos legales a cambio de los servicios prestados por los empleados. Incluye todas las retribuciones canceladas directamente al empleado o a sus beneficiarios. Todos los beneficios a empleados otorgados de la empresa son de corto plazo.

13. OTROS PASIVOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Anticipos clientes	109.673	10.000.800
Total Otros pasivos	\$109.673	\$10.000.800

14. CAPITAL PAGADO

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Capital pagado ⁽¹⁾	20.000.000	20.000.000

A continuación, se presenta el detalle de las acciones de la sociedad:

Número de acciones autorizadas	10.000
Número de acciones emitidas y pagadas totalmente,	10.000
Número de acciones emitidas, pero aún no pagadas en su totalidad	0
Valor nominal de las acciones	\$1.000

NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

15. INGRESOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por los ingresos recibidos por la prestación de sus servicios:

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Ingresos	366.536.721	161.722.609
Devoluciones y descuentos	(981.199)	-
Total Ingresos actividades ordinarias	\$365.555.522	\$161.722.609

INGRESOS FINANCIEROS

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Intereses bancarios	1.871	185.669
Total Ingresos financieros	\$1.871	\$185.669

OTROS INGRESOS

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Reintegro de costos y gastos	345.679	8.243
Ajuste al peso	7.396	-
Total Otros ingresos	\$353.075	\$8.243

16. COSTOS

Corresponde a las erogaciones realizadas para el desarrollo óptimo del objeto social de la empresa, tal y como se presenta a continuación:

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Costo de ventas	148.433.992	83.160.590
Total Costos actividades ordinarias	\$148.433.992	\$83.160.590

COSTOS FINANCIEROS

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Comisiones	394.801	481.455
Intereses corrientes	17.906	2.139
Otros gastos	415.200	1.351.603
Total Costos financieros	\$827.907	\$1.835.197

17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Beneficios a empleados	204.847.827	12.849.131
Honorarios	35.584.465	20.802.440
Impuestos	10.431.733	-
Arrendamientos	2.015.644	873.600
Seguros	-	724.374
Servicios	19.179.696	93.642.263
Mantenimiento y reparaciones	936.647	5.061.959
Gastos de viaje	159.664	-
Gastos legales	628.400	757.074
Depreciación	992.477	-
Amortización	6.011.392	-
Otros gastos operacionales	2.353.945	-
Diversos ⁽¹⁾	1.175.112	82.185
Total Gastos de administración	\$284.317.002	\$134.793.026

(1) Este rubro se incluyen los gastos de representación incurridos al momento de llevar a cabo reuniones por parte de la administración con clientes o colaboradores, insumos para las oficinas de la empresa como aseo, cafetería y papelería.

OTROS GASTOS

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Impuestos asumidos	285.502	-
Ajuste al peso	12.375	-
Multas y sanciones	135.468	-
Total Otros gastos	\$433.345	\$-

18. GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Concepto	31-12-2023	31-12-2022
Impuesto de renta	2.468.000	113.000
Total Gasto por impuesto a las ganancias	\$2.468.000	\$113.000

19. HECHOS POSTERIORES

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.

