

# ESTADOS FINANCIEROS

## 2023 y 2022

**GRUPO DE ESPECIALISTAS EN MANEJO INTEGRAL DE ENFERMEDADES CRÓNICAS S.A.S**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022**

**CONTENIDO**

Dictamen de Revisor Fiscal	3 a 6
Certificación de Estados Financieros	7
Estados Financieros	
Estado de Situación Financiera	8
Estado de Resultados	9
Estado de Cambios en el Patrimonio	10
Estado de Flujo de Efectivo	11
Notas a los Estados Financieros	
1. Ente Económico	12
2. Base de Preparación y Presentación	12 a 14
3. Principales Políticas y Prácticas Contables	15 a 24
4. Efectivo y Equivalente de Efectivo	24
5. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	25 a 26
6. Activos Por Impuestos Corrientes	26
7. Inventarios	26 a 27
8. Propiedad, Planta y Equipo	27
9. Impuesto a la Renta Diferido	27
10. Obligaciones Financieras	27 a 28
11. Acreedores Comerciales y Otras cuentas por Pagar	29 a 30
12. Pasivos por Impuestos Corrientes	30 a 31
13. Beneficios a los Empleados	31 a 32
14. Ingresos de Actividades Ordinarias	32
15. Costo de Ventas	32 a 33
16. Gastos de Administración	33 a 36
17. Otros Gastos de Actividades Ordinarias	36 a 37
18. Gastos Impuesto de Renta	38
19. Impuesto Diferido NIIF	38
20. Transacciones con Partes Relacionadas	38 a 39
21. Eventos Posteriores a la Fecha de Reporte	39
22. Reclasificación para Efectos de Presentación	39
Anexos	
Índices Financieros de Importancia	40

## **INFORME DEL REVISOR FISCAL**

Señores Asamblea de Accionistas de GRUPO ESPECIALISTAS EN MANEJO INTEGRAL DE ENFERMEDADES CRONICAS GESENCRO S.A.S.

### **Opinión**

He auditado los estados financieros adjuntos de GRUPO ESPECIALISTAS EN MANEJO INTEGRAL DE ENFERMEDADES CRONICAS GESENCRO S.A.S. que comprenden el estado de situación financiera al 31 diciembre de 2023 y el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de GRUPO ESPECIALISTAS EN MANEJO INTEGRAL DE ENFERMEDADES CRONICAS GESENCRO S.A.S. al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

### **Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades en cumplimiento de dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros, de este informe.

Soy independiente de la Compañía, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría sobre los estados financieros y de acuerdo con el Manual de Código de Ética para profesionales de la Contabilidad, junto con los requisitos éticos relevantes para mi auditoría de estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades éticas aplicables. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión.

### **Párrafo de Énfasis**

Llamamos la atención sobre la Nota 20 de los estados financieros, que describe la conciliación por parte de la Compañía con Clínica de Alta Complejidad Santa Bárbara y sus partes relacionadas, sobre una posición neta activa y de activos en leasing, de saldo material. Dado que el resultado final de esta conciliación es incierto en la fecha de estos estados financieros, existe una incertidumbre material que podría impactar significativamente los estados financieros. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

### **Asuntos clave de auditoría**

Asuntos clave de auditoría son aquellos que, según mi juicio profesional, han sido de mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros de la Compañía en el año 2023.

Excepto por el asunto descrito en el párrafo de énfasis, relacionado con la conciliación de la posición pasiva neta, no hemos determinado que haya asuntos clave de auditoría que se deban comunicar en este reporte.

### **Otros Asuntos**

Los estados financieros bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia de GRUPO ESPECIALISTAS EN MANEJO INTEGRAL DE ENFERMEDADES CRÓNICAS GESENCRO S.A.S. al 31 de diciembre de 2022, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por nosotros, de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia, sobre los cuales se expresó su opinión sin salvedades el 10 de febrero de 2023.

### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y correcta presentación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), que compila y actualiza las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con este asunto y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente a hacerlo.

Los encargados del gobierno corporativo de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de preparación y emisión de información financiera de la misma.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de error material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podría esperarse que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen con base en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, además de:

- Identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría que respondan a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evaluar lo adecuado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la Administración.
- Concluir sobre si es adecuado que la Administración utilice la base contable de negocio en marcha y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, debo llamar la atención en el informe del auditor sobre las revelaciones relacionadas, incluidas en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Las conclusiones del auditor se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe, sin embargo, eventos o condiciones posteriores pueden hacer que una compañía no pueda continuar como negocio en marcha.
- Evaluar la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y, si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables del gobierno de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

También proporcioné a los responsables del Gobierno de la Compañía una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se podría esperar razonablemente que pudieran afectar mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.



### Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2023:

- a) La contabilidad de GRUPO ESPECIALISTAS EN MANEJO INTEGRAL DE ENFERMEDADES CRONICAS GESENCRO S.A.S., ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. GRUPO ESPECIALISTAS EN MANEJO INTEGRAL DE ENFERMEDADES CRONICAS GESENCRO S.A.S. no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

El informe correspondiente a lo requerido por el artículo 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015 se emite por separado, fechado el 5 de abril de 2024.



**EDWIN NOVOA DUARTE**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 102919-T  
Miembro de END Consulting S.A.S.

**Palmira, 5 de abril de 2024.**



Palmira, 15 de marzo de 2024

Señores:  
**Accionistas**  
**Gesencro S.A.S**

Nosotros Edgar Fernando Chaparro Delgado, como representante legal y Victoria Eugenia Rivera Granados, en calidad de Contadora de Gesencro S.A.S.

### CERTIFICAMOS

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros: Estado de situación financiera a diciembre 31 de 2023, el Estado de Resultado integral, el Estado de Cambios en el patrimonio y el Estado de flujo de efectivo, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes; incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

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 diciembre 31 de 2023, además:

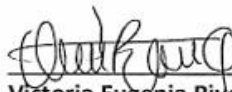
- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Dado en Palmira a los quince días del mes de marzo de 2024.

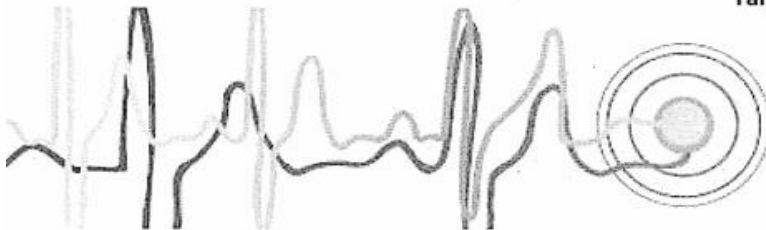
Cordialmente,



**Edgar Fernando Chaparro Delgado**  
Representante Legal



**Victoria Eugenia Rivera Granados**  
Contadora  
Tarjeta Profesional No. 310417-T



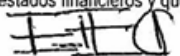
**GESENCRO IPS PALMIRA**  
Calle 37a # 29 - 27  
SEDE SANTA RITA  
TELÉFONOS:  
350 211 8646  
350 211 8800


**GRUPO ESPECIALISTAS EN MANEJO INTEGRAL DE ENFERMEDADES CRÓNICAS GESENCRO S.A.S.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 (Cifras en pesos colombianos)


	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2023	2022
<b>Activos</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	273.558.051	768.682.786
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	72.986.184.971	76.320.941.426
Activos por impuestos corrientes	6	10.062.463.178	3.155.448.362
Inventarios	7	81.340.362	413.855.226
Gastos pagados por anticipado		71.158.568	76.041.274
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>83.474.705.130</b>	<b>80.734.969.074</b>
Deudores comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		-	-
Propiedad, Planta y Equipo	8	14.122.900.732	11.332.122.626
Impuesto Diferido Activo		-	-
<b>Total Activos no corrientes</b>		<b>14.122.900.732</b>	<b>11.332.122.626</b>
<b>Total Activo</b>		<b>97.597.605.862</b>	<b>92.067.091.700</b>
<b>Pasivos</b>			
Obligaciones financieras	10	25.851.213.015	7.147.597.179
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	22.443.125.037	10.895.399.148
Pasivos por impuestos corrientes	12	2.770.921.870	3.237.189.957
Beneficios a los empleados	13	2.235.828.137	2.157.274.997
Otros pasivos		792.110.971	679.335.662
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>54.093.199.030</b>	<b>24.116.796.943</b>
Obligaciones financieras	10	-	13.874.747.466
Cuentas por pagar socios o accionistas	12	-	-
Impuesto Diferido Pasivo	9	592.200.790	55.281.526
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>592.200.790</b>	<b>13.930.028.992</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>54.685.399.820</b>	<b>38.046.825.935</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social		330.000.000	330.000.000
Deuda a convelir en acciones		-	4.578.390.000
Reservas		879.703.237	879.703.237
Excedentes y/o pérdidas del ejercicio		(6.529.669.724)	7.935.248.030
Excedentes y/o pérdidas acumuladas		46.234.202.860	38.298.954.830
Ganancias acumuladas - Adopción por primera vez		1.997.969.668	1.997.969.668
<b>Total patrimonio</b>		<b>42.912.206.041</b>	<b>54.020.265.765</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>97.597.605.862</b>	<b>92.067.091.700</b>

Las notas adjuntas son parte integral de estos balances de situación financiera.

(\*) Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

  
 Edgar Fernando Chaparro Delgado  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Victoria Eugenia Rivera Granados  
 Contadora  
 TP. No. 310417-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Edwin Nbova Duarte  
 Revisor Fiscal  
 TP. No. 102919-T  
 Miembro de End Consulting S.A.S  
 (ver opinión adjunta)



**GRUPO ESPECIALISTAS EN MANEJO INTEGRAL DE ENFERMEDADES CRÓNICAS GESENCRO S.A.S.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
 Por el año terminados al 31 de diciembre de 2023 y Diciembre de 2022  
 (Cifras en pesos colombianos)

	Nota	2023	2022
<b>OPERACIONES ORDINARIAS</b>			
Ingresos	14	58.632.812.339	53.159.962.692
Costos	15	40.739.345.798	34.408.877.573
<b>Excedente bruto</b>		<b>17.893.466.541</b>	<b>18.751.085.119</b>
Gastos de Administracion y ventas	16	6.388.829.698	11.059.493.891
Otros Ingresos	14	8.094.686.881	5.118.297.215
Gastos de Ventas			
Gastos de Administracion			
Otros Gastos de actividades ordinarias	17	13.931.573.801	108.811.316
<b>Deficit y Excedente operacional</b>		<b>5.667.749.923</b>	<b>12.701.077.127</b>
Ingresos Financiero	14	286.831.807	48.663.922
Costos Financieros	17	9.558.030.191	2.319.314.776
<b>Costo Financiero Neto</b>		<b>(9.271.198.383)</b>	<b>(2.270.650.854)</b>
<b>Excedente antes de impuestos de renta</b>		<b>(3.603.448.460)</b>	<b>10.430.426.273</b>
(Gasto) - Ingreso por Impuesto Diferido		(536.919.264)	(279.798.243)
(Ingreso) - Ajustes Adopcion NIIF			
Gasto impuesto de renta y riqueza		2.389.302.000	2.215.380.000
<b>Excedente Neta del periodo</b>		<b>(6.529.669.724)</b>	<b>7.935.248.030</b>
<b>Resultado integral total del año</b>		<b>(6.529.669.724)</b>	<b>7.935.248.030</b>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados de resultados integrales.

(\*) Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.



Edgar Fernando Chaparro Delgado  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)



Victoria Eugenia Rivera Granados  
 Contadora  
 TP. No. 310417-T  
 (Ver certificación adjunta)



Edwin Novoa Duarte  
 Revisor Fiscal  
 TP. No. 102919-T  
 Miembro de End Consulting S.A.S  
 (ver opinión adjunta)

**GRUPO ESPECIALISTAS EN MANEJO INTEGRAL DE ENFERMEDADES CRONICAS GEENCRO S.A.S.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022  
(Cifras en pesos colombianos)

	Capital Social	Reservas	Credito convertible en acciones	Adopcion NIIF	Excedente acumulados	Total
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>330.000.000</b>	<b>879.703.237</b>	<b>4.578.390.000</b>	<b>1.997.969.668</b>	<b>38.517.546.252</b>	<b>46.303.609.157</b>
Cambios en el patrimonio						
Utilidad del presente ejercicio	-	-	-	-	7.935.248.030	7.935.248.030
Adopcion por primera vez	-	-	-	-	-	-
Deuda convertible en Acciones	-	-	-	-	-	-
Pago dividendos	-	-	-	-	(218.591.422)	(218.591.422)
<b>Total cambios en el patrimonio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.716.656.608</b>	<b>7.716.656.608</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>330.000.000</b>	<b>879.703.237</b>	<b>4.578.390.000</b>	<b>1.997.969.668</b>	<b>46.234.202.860</b>	<b>54.020.265.765</b>
Cambios en el patrimonio						
Utilidad del presente ejercicio	-	-	-	-	(6.529.669.724)	(6.529.669.724)
Adopcion por primera vez	-	-	-	-	-	-
Deuda convertible en Acciones	-	-	(4.578.390.000)	-	-	(4.578.390.000)
Pago Dividendos	-	-	-	-	-	-
<b>Total cambios en el patrimonio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(4.578.390.000)</b>	<b>-</b>	<b>(6.529.669.724)</b>	<b>(11.108.059.724)</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>330.000.000</b>	<b>879.703.237</b>	<b>-</b>	<b>1.997.969.668</b>	<b>39.704.533.136</b>	<b>42.912.206.041</b>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados de cambios en el patrimonio.

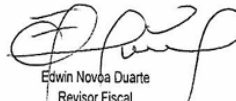
(\*) Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.



Edgar Fernando Chaparro Delgado  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



Victoria Eugenia Rivera Granados  
Contadora  
TP. No. 310417-T  
(Ver certificación adjunta)



Edwin Novoa Duarte  
Revisor Fiscal  
TP. No. 102919-T  
Miembro de End Consulting S.A.S  
(ver opinión adjunta)

**GRUPO ESPECIALISTAS EN MANEJO INTEGRAL DE ENFERMEDADES CRONICAS GEENCRO S.A.S.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
Por el periodo de 12 meses a diciembre 31 de 2023 y diciembre 2022  
(Cifras en pesos colombianos)

	2023	2022
<b>FIJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO</b>		
Excedente Neto del Ejercicio	(6.529.669.724)	7.935.248.030
<b>Más (Menos) partidas que no afectan el efectivo:</b>		
Depreciación	446.806.058	1.153.781.416
Impuesto diferido	536.919.264	279.798.243
Disminución Pasivos Estimados y Provisiones	2.389.302.000	2.215.380.000
<b>Variaciones en activos y pasivos de operación:</b>		
(Aumento) Cuentas por Cobrar	(3.572.258.360)	(23.110.962.166)
Disminución - (Aumento) Gastos pagados por Anticipado	4.882.706	9.515.133
(Aumento) - Disminución Inventarios	332.514.864	(138.919.363)
Aumento - (Disminución) cuentas por pagar	11.547.725.889	6.857.560.903
(Disminución) impuestos, gravámenes y tasas por pagar	(2.855.570.067)	(5.284.259.710)
Aumento Beneficios a Empleados	78.553.140	822.141.817
Aumento Otros pasivos	112.775.309	675.684.062
<b>Flujo de efectivo neto (utilizado) - provisto en actividades de operación</b>	<b>2.491.981.059</b>	<b>(8.585.031.634)</b>
<b>FLUJO EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Disminución - (Aumento) de propiedad planta y equipo política NIF	(3.237.584.164)	1.778.247.045
Pago Dividendos a Accionistas	-	(218.591.422)
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de inversión</b>	<b>(3.237.584.164)</b>	<b>1.559.655.623</b>
<b>FLUJO EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Pago (Adquisición) neto de obligaciones financieras	250.478.370	4.923.353.740
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de Financiación</b>	<b>250.478.370</b>	<b>4.923.353.740</b>
<b>(DISMINUCIÓN) - AUMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>(495.124.735)</b>	<b>(2.102.022.273)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>768.682.786</b>	<b>2.870.705.059</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>273.558.051</b>	<b>768.682.786</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

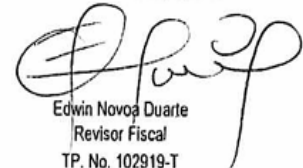
(\*) Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.



Edgar Fernando Chaparro Delgado  
Representante Legal



Victoria Eugenia Rivera Granados  
Contadora  
TP. No. 310417-T



Edwin Novoa Duarte  
Revisor Fiscal  
TP. No. 102919-T  
Miembro de End Consulting S.A.S

**GRUPO DE ESPECIALISTAS EN MANEJO INTEGRAL DE ENFERMEDADES CRONICAS S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022**  
**(Cifras en pesos colombianos)**

**NOTA 1 – ENTE ECONÓMICO**

La **IPS GRUPO DE ESPECIALISTA EN MANEJO INTEGRAL DE ENFERMDADES CRONICAS GESENCRO SAS**, es un organismo de derecho privado, de nacionalidad Colombiana, cuyo domicilio es el Municipio de Palmira, Departamento del Valle del Cauca, la IPS fue creada el 2 de mayo del año 2014 bajo documento privado y registrado en Cámara y Comercio de Palmira bajo el número 668 del Libro IX el 14 de mayo de 2014.

Tiene por objeto principal la prestación de servicios de consulta médica especializada, subespecializada y servicios complementarios, dirigida a particulares y a empresas del régimen subsidiado y contributivo. Es una idea que nació de un grupo de médicos, por el fenómeno del envejecimiento poblacional que afronta nuestra nación y que conlleva el aumento de prevalencia de enfermedades crónicas incapacitantes y la necesidad sentida de servicios médicos especializados; cuenta con sedes en Palmira, El Cerrito, Candelaria, Buga, Tuluá, Buenaventura y Popayán.

El termino de duración de la sociedad es indefinido.

**NOTA 2 – BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN**

Los Estados financieros de GESENCRO S.A.S, por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y diciembre de 2022 fueron preparados de acuerdo con el marco técnico normativo basado en Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes aplicable en Colombia mediante los Decretos 2706 de 2012 y 3022 de 2013, reglamentarios de la Ley 1314 de 2009 y resumidos en el Decreto 2420 de 2015. Las NIIF aplicables se basan en las normas emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2015.

La Administración de GESENCRO S.A.S es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y de aplicar las medidas de control interno necesarias, para la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, ya sea por fraude o error.

**Autorización de los estados financieros.**

Estos estados financieros y las notas que los acompañan fueron aprobados por parte de la Asamblea General de Accionistas el 8 de abril de 2024.



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

La compañía presenta 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.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa.
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses después del cierre del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Esperar liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

## **2.2 Bases de medición**

### **Costo histórico**

Para los activos el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado o al valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

Para los pasivos el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes en efectivo o el valor razonable de los activos no recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias los importes de efectivo o equivalentes de efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios

### **Mediciones del valor razonable**

Se define como valor razonable al precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Una medición a valor razonable supone que la transacción de venta del activo o transferencia del pasivo tiene lugar:

- En el mercado principal de activo o pasivo.
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

La jerarquía del valor razonable se basa en el nivel de información disponible de mercado que incluye la seguridad de liquidez, la disponibilidad de los precios de intercambio o indicadores generados de las operaciones de mercado.

- Nivel 1: Precios de cotización (no ajustados) de mercados activos para activos y pasivos idénticos.
- Nivel 2: Entradas distintas de nivel 1 que son observables, ya sea directa o indirectamente. Las entradas del nivel 2 incluyen precios de activos similares, precios obtenidos a través de cotizaciones de corredores de bolsa, y los precios que pueden ser corroborados substancialmente con otros datos observables con el mismo término que el contrato.
- Nivel 3: Datos de entrada no observables. La Compañía no utiliza entradas al nivel 3 para cualquiera de sus mediciones recurrentes al valor razonable.

### **2.3 Moneda Funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que GESENCRO SAS opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

### **2.4 Negocio en Marcha**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de empresa en marcha y no existen al 31 de diciembre de 2023, incertidumbres materiales relacionadas con eventos o condiciones que produzcan dudas importantes acerca de la capacidad de la IPS de continuar en marcha.

Gesencro realizó todas las evaluaciones y considera que la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, para lo cual la Gerencia tuvo en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, y este cubrió por lo menos los doce (12) meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Después de la evaluación, la Gerencia considera que no existen incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, por lo cual, no surge la necesidad de realizar revelación alguna, sobre dudas o incertidumbres de negocio en marcha

### **NOTA 3 – PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Las políticas contables usadas en la preparación de estos estados financieros para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2023 se han aplicado consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros. A continuación, se detallan las políticas contables significativas:

#### **3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos, en dinero en caja, bancos y las colocaciones altamente liquidas representadas por depósitos a la vista y a plazo en bancos y otras instituciones financieras, fácilmente convertibles en efectivo a la fecha del balance y de los cuales están sujetos a riesgos insignificantes de cambio en su valor razonables y son usados por la compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

#### **3.2 Instrumentos Financieros**

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

##### **Activos Financieros**

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de activos financieros no registrados al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción atribuibles a la adquisición el activo financiero.

Todas las compras y ventas de activos financieros se reconocen en la fecha de la transacción, esto es, la fecha en que la compañía se compromete a adquirir el activo las compras y ventas regulares de activos financieros son aquellas que requieren entrega de activos dentro del marco temporal generalmente establecidos por la regulación.

Los activos financieros la compañía están constituidos por préstamos y cuentas por cobrar.

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Dichos activos si es requerido se contabilizan a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en resultados cuando los préstamos y partidas a cobrar se dan de baja en contabilidad o pierden valor por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

El resto de las cuentas por cobrar se registran por el importe entregado y no devenga intereses.

Las cuentas de dudoso cobro se deterioran en el importe estimado de las pérdidas que probablemente se producirán. La compañía efectúa dicha estimación con base en la evaluación de la antigüedad de los saldos vencidos y en los resultados de la evaluación de la cartera de clientes y las experiencias histórica de morosidad.

### **Deterioro de cuentas por cobrar**

La Entidad evalúa al final de cada período de balance, si un activo financiero está deteriorado, si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial y que tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados.

Algunos indicadores de deterioro de las cuentas por cobrar que utiliza GESENCRO SAS son:

- Incumplimiento en los pagos o retrasos permanentes en el pago de las cuentas a los originadores.
- Análisis del comportamiento del Sector, tanto económico como Político.
- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.

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

Para los activos financieros valorados al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo.

Para los activos financieros medidos al costo, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación del importe que la Entidad recibiría por el pago de dicha cuenta en la fecha sobre la que se informa.

### **Pasivos Financieros**

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados por su costo amortizado.

Los pasivos financieros incluyen las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, las deudas y préstamos que devengan interés, incluidos los descubiertos en cuentas corrientes bancarias, los contratos de garantía financiera y los instrumentos financieros derivados.

La compañía da de baja a un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran. Cuando un pasivo financiero existente se reemplaza por otro de la misma entidad con base en términos sustancialmente diferentes, este cambio o modificación se trata como un des - reconocimiento del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los respectivos valores en libros se reconoce en utilidades o pérdidas.

### **3.3 Compensación de Saldos**

Solo se compensan entre sí y, consecuentemente se presentan en el balance de situación por su valor neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y se tiene la intención



de liquidarlos por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea.

### **3.4 Propiedad, planta y equipo**

#### **Reconocimiento y medición**

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas 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 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, y los costos por préstamos capitalizados en activos calificados en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento de largo plazo.

Las construcciones en curso incluyen los desembolsos, para la construcción de activos y los otros gastos directos atribuibles a dichas obras, causados durante la etapa de construcción o remodelación. Las obras en curso se capitalizan cuando se completan y su depreciación se calcula desde el momento que son puestas en operación.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados

#### **Depreciación**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

<b>Clase de Activo</b>	<b>Vida útil</b>
Edificaciones	45 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Cómputo	5 años
Equipo Médico científico	Entre 10 y 20 años

La vida útil y los métodos de depreciación son revisados y ajustados en caso de que sea apropiado, al final de cada año

### 3.5 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos

Dentro de esta categoría se distinguen:

- Arrendamientos financieros: Son aquellos que transfieren a la Compañía sustancialmente todos los riesgos y ventajas o beneficios inherentes a la propiedad del activo arrendado. Dichos activos son capitalizados al inicio del arrendamiento al valor justo o, si fuere menor, al valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento. Los pagos del arrendamiento son prorrateados entre los cargos financieros y la reducción del pasivo del arrendamiento con el fin de lograr una tasa constante de interés sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se presentan en la utilidad o pérdida.
- Arrendamientos operativos. Aquellos en los cuales la propiedad del bien arrendado y sustancialmente todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el activo permanecen en el arrendador, son clasificados como operativos teniendo en cuenta el tipo del negocio.

Los pagos del arrendamiento operativo se reconocen como un ingreso en ganancias y pérdidas sobre una base de línea recta durante el período.

### 3.6 Inventarios

El inventario reconocido por la institución corresponde a activos en forma de materiales o suministros tales como insumos para ser consumidos en el proceso de entrega del servicio.

La Compañía incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

La entidad evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia, entre otros) y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor en los resultados del periodo.

#### Valor Neto de realización

El costo de los inventarios puede no ser recuperable para Gesencro en caso de que los mismos estén dañados, si han perdido parcial o totalmente valor por obsolescencia, o bien si sus precios de mercado han caído. La práctica de Gesencro de disminuir el saldo del inventario, hasta que su costo sea igual al valor neto de realización, está alineado con la técnica contable, según la cual los activos no deben registrarse en libros por un valor mayor a aquel que se espera obtener a través de su venta o uso.

Las estimaciones del valor neto de realización se basan en la información más fiable que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados

directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

#### Formula de costeo

El costo de los inventarios se asignará utilizando el costo promedio ponderado para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

### **3.7 Servicios Pagados por Anticipado**

Se reconocen como servicios pagados por anticipado las erogaciones realizadas para un servicio que se recibirá en el futuro dado un acuerdo legal previo y sobre las cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar su obtención.

Algunos rubros registrados son: seguros y fianzas, anticipos de gastos a empleados, entre otros.

### **3.8 Deterioro del Valor de los Activos**

Para revisar si sus activos han sufrido una pérdida por deterioro de valor, la Compañía evalúa en cada cierre si hay indicios de que los activos pueden estar deteriorados. Si existe algún indicio, o cuando se requiere una prueba anual de deterioro, la Compañía realiza una estimación del importe recuperable del activo.

El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta del activo o unidad generadora de efectivo y su valor de uso, y se determina para cada activo individualmente, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean independientes de las de otro activo o grupo de activos

Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce su valor en libros hasta su importe recuperable. Al evaluar el valor de uso, se utiliza la metodología de flujo de caja descontado.

Las pérdidas por deterioro de las actividades que continúan se reconocen en la cuenta de resultados en la categoría de gasto acorde con la función del activo deteriorado.

En cada cierre de ejercicio se realiza una evaluación de si existen indicios de que las pérdidas por deterioro reconocidas previamente han desaparecido o disminuido. Si existen estos indicios, se estima el valor recuperable. Una pérdida por deterioro reconocida anteriormente se revierte sólo si se ha producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el importe recuperable del activo desde que la última pérdida por depreciación fue reconocida. Las pérdidas por deterioro del valor relacionadas con la Plusvalía no se pueden revertir en períodos futuros.

### **3.9 Beneficios a Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que GESENCRO SAS proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. Se reconoce el importe de los beneficios a corto plazo y se paga sus servicios: Como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya cancelado. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, GESENCRO SAS reconoce este valor como un activo (pago anticipado).

Los beneficios a los empleados a corto plazo son beneficios a los empleados cuyo pago ha de ser liquidado en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios.

Como beneficios a empleados a corto plazo están: Sueldo, bonificaciones, vacaciones, prima de vacaciones, cesantías, entre otros. La Entidad reconoce a todos sus empleados bajo la modalidad de salario nominal.

Los beneficios a los empleados de corto plazo no requieren hipótesis actuariales para medir la obligación o el costo, por lo tanto, no hay ganancias o pérdidas actuariales.

GESENCRO SAS no cuenta con beneficios a los empleados a largo plazo ni planes de beneficios post-empleo diferentes a las obligaciones legales las cuales son exigidas de acuerdo con las leyes colombianas”

### **3.10 Impuestos por Pagar**

#### **Impuesto sobre la Renta Corriente**

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre utilidades del período se miden por los importes que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal.

La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial, por el método de causación, sobre la mayor entre la renta presuntiva o la renta líquida fiscal. El impuesto sobre la renta corriente se mide a la tasa que se espera recuperar o pagar este gravamen a las autoridades de impuestos.

La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 35% en 2022 y el año 2023 por el método de causación, sobre la mayor entre la renta presuntiva o la renta líquida fiscal. Las tasas y leyes de impuestos, utilizadas para calcular el monto de dichos activos y pasivos, son aquellos que han sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de cada reporte.

#### **3.11 Impuesto sobre la Renta Diferido**

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias surgidas como diferencia entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus respectivos importes en libros a la fecha de cierre del período que se informa.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales no utilizados, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias impositivas disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporarias deducibles y/o se puedan utilizar dichos créditos fiscales y quebrantos impositivos.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia impositiva disponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados (recuperados) total o parcialmente.



Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias impositivas disponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el ejercicio en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, en base a las tasas impositivas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y los pasivos por el impuesto a las ganancias corriente, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y a la misma autoridad fiscal.

Con relación a la tasa de impuesto aplicable, será la tasa vigente del período en el cual se esperan revertir las diferencias temporarias. Sin embargo, no se podrán compensar aquellas diferencias donde su tasa imponible sea diferente así correspondan a la misma naturaleza.

### **3.12 Provisiones**

Una provisión se reconoce cuando la Compañía posee una obligación legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida y que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales, de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

### **3.13 Pasivos Contingentes**

Son aquellas obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de la Compañía, u obligaciones presentes surgidas de un suceso pasado cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable o para cuya cancelación no es probable que tenga lugar una salida de recursos que incorporen beneficios económicos. Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros.

### **3.14 Activos Contingentes**

En el desarrollo normal de las operaciones, la Compañía puede generar activos contingentes entendidos como aquellos derechos de naturaleza posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo con la ocurrencia, o la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

La Compañía no reconoce ningún tipo de activo contingente hasta que el mismo pierda su naturaleza contingente.

### **3.15 Otros Ingresos**

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depósitos bancarios y las utilidades en la valoración de inversiones.

Los intereses se reconocen como ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. En el caso de clientes que han sido objeto de reconocimiento de deterioro, la acusación de intereses se suspende y sólo habrá reconocimiento del ingreso por intereses cuando se reciba efectivamente su pago.

Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta.

### **3.16 Reconocimiento de costos y gastos**

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. Igualmente se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Los costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición de los gastos asociados a las actividades de administración, ventas y otros gastos.

### **3.17 Reservas**

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General, con cargo a los resultados del año, para cubrir los futuros proyectos de investigación, con el propósito de ejecutar actividades orientadas al desarrollo del objeto social de la Entidad.

### **3.18 Utilidad neta por acción y valor patrimonial de las acciones**

La utilidad neta por acción se calcula con el resultado integral del año sobre las acciones en circulación durante el período.

Para el año 2022, la utilidad neta por acción es de \$ 22.613 y para el año 2021 \$ 46.083.

### **3.19 Estimaciones de la Gerencia**

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia haga estimados y supuestos que afecten los montos reportados de activos y pasivos y declaraciones de activos y pasivos contingentes en la fecha de los estados financieros, y los montos reportados de ingresos y gastos durante el período reportado. La determinación de estimados requiere del juicio basado en varios supuestos y otros factores como experiencia histórica y condiciones económicas actuales y esperadas. Los resultados reales pueden diferir de aquellos estimados.

Los estimados y los juicios son evaluados continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de eventos futuros que se puedan ser razonables bajo las circunstancias.

La información acerca de las estimaciones y juicios considerados por la Gerencia en la preparación de los estados financieros se menciona a continuación.

### **Juicios**

Los juicios que la Gerencia ha aplicado en la aplicación de políticas contables y los estimados y supuestos que tengan un riesgo significativo de causar un ajuste en el material a los montos contables de los activos y pasivos dentro del siguiente año financiero, son discutidos abajo.

### **Contingencias**

Por su naturaleza, las contingencias solo pueden ser resueltas cuando uno o más eventos futuros ocurran o dejen de ocurrir. La evaluación de dichas contingencias involucra el ejercicio de un juicio significativo y de estimados del resultado de eventos futuros. Dichas contingencias incluyen, pero no se limitan a litigios, posibles sanciones, asuntos gravables y pérdidas resultantes de otros eventos y desarrollos.

Primero, cuando una pérdida se considera probable y estimable razonablemente, se registra un pasivo con el monto estimado para la última pérdida. La eventualidad de una pérdida con respecto a la contingencia puede ser difícil de predecir y determinar un estimado significativo de pérdida o un rango de pérdida puede no ser practicable siempre con base en la información disponible en el momento y el potencial efecto en futuros eventos y decisiones de terceras partes que determinen la resolución final de la contingencia.

Es común que dichos asuntos se resuelvan en muchos años, durante los cuales, los desarrollos relevantes y la información nueva es continuamente evaluada para determinar tanto la eventualidad de una pérdida potencial, como si es posible estimar un rango de posibles pérdidas. Cuando una pérdida es probable pero no se puede hacer un estimado razonable, se hace una revelación.

Al determinar el umbral para la revelación con una base cualitativa y cuantitativa, la Gerencia considera el potencial para un efecto perjudicial en el normal funcionamiento del grupo y/o si la contingencia puede impactar las decisiones de inversión. Los asuntos cualitativos son riesgos reputacionales, asuntos de cumplimiento de normas y consideraciones razonable para el inversionista.

Como norma, los litigios y otros procedimientos judiciales plantean asuntos legales complejos y difíciles y están ligados a incertidumbres y complejidades que incluyen, pero no están limitadas a los hechos y circunstancias de cada caso particular, a temas concernientes a la jurisdicción en la que cada demanda se hace, y a las diferencias en las leyes aplicables. A partir de la resolución de cualquier asunto legal pendiente, la compañía puede ser forzada a incurrir en gastos en exceso de las provisiones establecidas y el cubrimiento de los seguros relacionados.

### **Vida útil de las propiedades planta y equipo**

Para determinar la Depreciación de los equipos médico-científicos la compañía utiliza expertos internos que evalúan en cada periodo que se informa el deterioro de los activos y la expectativa de uso y por tanto la vida útil restante de los equipos.

### 3.20 Flujo de efectivo

El flujo de efectivo se elabora bajo el método indirecto.

### 3.21 Partes relacionadas

Para efecto de estos Estados Financieros, se consideran partes relacionadas aquellas en donde una de las partes tiene la capacidad de controlar a la otra, tiene control compartido, o ejerce influencia significativa en la toma de decisiones financieras u operativas o es un miembro del personal clave de la gerencia o pariente de la entidad. La Compañía ha realizado su evaluación de partes relacionadas.

### 3.22 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 de los saldos a revelar se determinó con relación al 1% del activo total.

## NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalente de efectivo se compone por:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
Efectivo	\$ 65.103.591	\$ 21.874.127
Bancos	\$ 20.624.205	\$ 403.756.888
Cuentas de Ahorro	\$ 3.919.182	\$ 127.694.169
Derechos Fiduciarios	\$ 183.911.074	\$ 215.357.602
<b>Total Efectivo y Equivalente de efectivo</b>	<b>\$ 273.558.051</b>	<b>\$ 768.682.786</b>

Los saldos en bancos devengan interés a tasas variables sobre la base de las tasas diarias de depósitos bancarios.

Los Fideicomisos al 31 de diciembre de 2023 son activos financieros medidos al valor razonable, corresponden a fondos de inversión colectiva de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a riesgos poco significativos de cambios en su valor.

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición

## NOTA 5 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de los deudores de la compañía está conformada por:

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Facturación (1)	\$ 21.783.239.503	\$ 15.450.149.083
Giros para Abonar a Cartera Pendiente de Aplicar . (CR)	\$ (7.103.150.577)	\$ (4.441.078.226)
Cuentas por Cobrar a Socios y Accionistas (2)	\$ 1.828.632.921	\$ 1.875.904.831
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	\$ -	\$ 1.203.095
Deudores Varios (3)	\$ 56.517.703.838	\$ 63.367.415.363
Anticipos y avances	\$ -	\$ 107.587.996
Deterioro	\$ (40.240.715)	\$ (40.240.715)
<b>Total Deudores Corrientes</b>	<b>\$ 72.986.184.971</b>	<b>\$ 76.320.941.426</b>

Sus deudores son considerados como cuentas por cobrar a corto plazo y los flujos efectivos no son descontados.

(1) las cuentas por cobrar por concepto de Facturación, en un 56% corresponden a Entidades promotoras de Salud Régimen Subsidiado, en un 41% a Entidades promotoras de Salud Régimen Contributivo y en un 3% Empresas de Medicina Prepagada, Particulares y Compañías Aseguradoras de Soat:

<b>Facturación</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Entidades Promotoras de Salud Contributivo	8.961.183.793	6.099.127.992
Entidades Promotoras de Salud Subsidiado	12.249.278.796	9.109.661.409
Colmedica Medicina Prepagada	4.216.253	4.216.253
Coomeva Medicina Prepagada	13.122.557	13.122.557
Medicina Prepagada y Plan Complementario	101.681.629	71.576.605
Compañías Aseguradoras Soat	7.351.465	7.951.254
Particulares Personas Naturales	26.624.181	3.369.152
Batallon Programa	2.309.840	2.309.840
Servicio Occidental de Salud SOS	30.000	30.000
Particulares Personas Juridicas	410.914.234	132.088.065
Universidad del Cauca	4.132.800	4.132.800
Cuentas por Cobrar Paola Rada	176.000	345.200
Ecopetrol Pacientes	2.217.956	2.217.956
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 21.783.239.503</b>	<b>\$ 15.450.149.083</b>

(2) Cuentas por cobrar a socios, se detalla a continuación:

Concepto	Diciembre de 2023	Diciembre de 2022
Préstamos	1.828.632.921	1.875.904.831
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 1.828.632.921</b>	<b>\$ 1.875.904.831</b>

(3) Los deudores varios se detallan a continuación:

Deudores Varios	Diciembre de 2023	Diciembre de 2022
Deudores Varios CAC Santa Barbara	47.910.441.891	50.100.969.761
Incapacidades por cobrar	285.899.478	155.783.889
Deudores Varios Geriater	437.046.481	0
Deudores Varios GE2	0	1.580.285.110
Cuentas por Cobrar AINES	157.586.156	0
Compromiso Capitalización Emssanar SAS	7.500.000.000	6.250.000.000
Deudores Varios	226.729.833	558.256.909
Partidas Conciliatorias Pendientes	0	1.228.437
Provisión Renting de Equipos	0	4.248.000.000
Provisión Cuentas por Cobrar	0	472.891.258
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 56.517.703.838</b>	<b>\$ 63.367.415.363</b>

El 85% de los deudores varios corresponde a cuentas por cobrar a Clínica de Alta Complejidad Santa Barbara.

#### NOTA 6 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de los activos por impuestos corrientes de la compañía está conformada por:

Detalle	Diciembre de 2023	Diciembre de 2022
Anticipo retencion en la fuente	\$ 7.130.588.516	\$ 1.629.883.237
Anticipo Impuesto industria y comercio	\$ 8.167.661	\$ 7.375.125
Saldo a favor de renta	\$ 2.302.794.000	\$ 1.089.343.000
Autoretención de Renta	\$ 620.913.000	\$ 428.847.000
<b>Total Impuestos Corrientes</b>	<b>\$ 10.062.463.178</b>	<b>\$ 3.155.448.362</b>

#### NOTA 7 - INVENTARIOS

El siguiente es un detalle de los inventarios al cierre del periodo, para el año 2023 se realizó una clasificación de acuerdo con las especialidades quirúrgicas.

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Medicamentos	\$ 4.545.141	\$ 20.963.846
Materiales Médicos Quirúrgicos	\$ 32.170.123	\$ 142.411.040
Materiales Odontológicos	\$ 15.464.836	\$ 34.257.285
Materiales para Imagenología	\$ 325.010	\$ 4.068.987
Materiales, Repuestos y Accesorios	\$ 28.835.252	\$ 212.154.068
<b>Total Inventarios</b>	<b>\$ 81.340.362</b>	<b>\$ 413.855.226</b>

## NOTA 8 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un detalle de las Propiedades Planta y Equipo al cierre de:

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Terrenos	\$ 203.106.030	\$ 203.106.030
Contrucciones y Edificaciones	\$ 6.331.795.000	\$ 6.331.795.000
Maquinaria y Equipo	\$ 37.390.800	\$ 28.150.000
Equipo de Oficina	\$ 519.254.079	\$ 422.590.380
Equipo de Computo y Comunicación	\$ 522.286.520	\$ 502.818.105
Equipo Médico	\$ 11.745.803.698	\$ 11.372.167.983
Flota y Equipo de Transporte	\$ 237.956.060	\$ 237.956.060
Anticipo Propiedad, Planta y Equipo	\$ -	\$ -
Propiedad, Planta y Equipo en Tránsito	\$ -	\$ 360.384.663
Depreciación Acumulada	\$ (5.474.691.455)	\$ (8.126.845.594)
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>\$ 14.122.900.732</b>	<b>\$ 11.332.122.626</b>

## NOTA 9 – IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

El impuesto a la renta diferido fue determinado de acuerdo con la Sección 29 con base en el método del balance, que implica calcular el impuesto diferido sobre las partidas de activos y pasivos del estado de situación financiera que presenten diferencias temporarias con respecto a los saldos fiscales.

## NOTA 10 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de las operaciones de financiamiento a 31 de diciembre comprende:

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Bancos Nacionales (1)	\$ 20.935.199.861	\$ 13.465.171.217
Entidades de Leasing (2)	\$ 4.693.639.006	\$ 6.224.601.575
Obligaciones factoring	\$ 222.374.149	\$ 1.332.571.853
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>\$ 25.851.213.015</b>	<b>\$ 21.022.344.645</b>

Las obligaciones financieras se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

GESENCRO SAS evalúa, controla y hace seguimiento a la exposición al riesgo derivado de las operaciones de endeudamiento, aplicando las políticas de administración de riesgos definidas en la



empresa. Las decisiones de capitalización se realizan teniendo en cuenta la estructura financiera definida y/o fines estratégicos establecidos.

Las operaciones de deuda se llevan a cabo con el propósito de cubrir las necesidades de recursos de la empresa para capital de trabajo o inversión y se realizan bajo condiciones de mercado, teniendo en cuenta los criterios de oportunidad, plazo, costo y riesgo financiero.

A continuación, se relacionan los préstamos por entidad con sus respectivas tasas de interés, términos y calendario de desembolso:

(1) Los saldos de capital a diciembre 31 de 2023 de los bancos nacionales son los siguientes:

Entidad	Tipo de Prestamo	Fecha Desembolso	Valor Inicial	Saldo capital al 31 de diciembre/2023	Tasa	Fecha Vencimiento
Banco de Bogotá	Rotativo	23/11/2021	1.999.571.854	2.012.230.754	18.78%NMV	23/11/2022
Banco de Bogotá	Ordinario	19/01/2022	3.000.000.000	2.531.277.577	18.70%EA	19/01/2027
Banco de Bogotá	Primas	17/06/2022	1.000.000.000	480.971.578	16.81%EA	17/11/2023
Banco de Bogotá	Ordinario	31/08/2022	2.000.000.000	2.000.000.000	20.22%EA	1/09/2027
Banco de Bogotá	Liquidez	31/08/2022	500.000.000	493.575.097	19.31%EA	29/02/2024
Banco de Bogotá	Liquidez	16/09/2022	800.000.000	786.189.331	20.49%EA	14/03/2024
BBVA	Cesantias	10/02/2023	2.570.379.179	428.396.529	22%EA	10/02/2024
BBVA	Swap	26/05/2022	2.578.100.000	1.589.828.341	8.19%EA	26/01/2027
BBVA	Tarjeta de crédito		15.000.000	29.116	37.41%EA	
BBVA	Comercial	30/05/2023	2.500.000.000	2.024.811.706	17.56% EA	30/11/2023
Lenus Capital	Convertible en acciones	30/10/2019	4.500.000.000	8.587.889.831	7,46% + 6 puntos	1/07/2022
<b>TOTALES</b>			<b>21.463.051.033</b>	<b>20.935.199.861</b>		

(2) Los saldos de capital a diciembre 31 de 2023 de las entidades leasing son los siguientes:

Entidad	Tipo de Prestamo	Fecha Desembolso	Valor Inicial	Saldo capital al 31 de diciembre/2023	Tasa	Fecha Vencimiento
BBVA	Leasing Habitacional	11/03/2020	831.534.509	628.391.452	DTF TA + 5.00	11/01/2023
BBVA	Leasing Equipos	17/12/2021	43.679.400	29.160.842	IBR MV + 4.73	17/11/2026
BBVA	Leasing Equipos	1/03/2022	92.818.758	66.437.062	IBR MV + 4.70	1/03/2027
BBVA	Leasing Equipos	29/04/2022	131.516.675	88.980.371	IBR MV + 4.50	29/04/2026
Davienda	Leasing Equipos	30/07/2019	284.511.150	71.869.435	18.01%EA	30/06/2025
Davienda	Leasing Equipos	30/08/2019	142.220.232	40.590.412	18.01%EA	30/07/2025
Davienda	Leasing Equipos	24/09/2019	931.808.982	355.743.954	18.01%EA	24/08/2025
Davienda	Leasing Equipos Medicos CACSB	13/11/2019	85.302.294	30.492.432	18.01%EA	13/11/2025
Davienda	Leasing Equipos Medicos CACSB	23/01/2020	289.910.662	112.840.646	18.01%EA	23/01/2026
Davienda	Leasing Equipos Medicos CACSB	3/03/2020	214.262.613	92.554.802	18.01%EA	3/02/2026
Bancolombia	Leasing Equipos Medicos CACSB	7/05/2020	1.679.647.408	656.920.318	18.65%EA	7/05/2025
Bancolombia	Leasing Equipos Medicos CACSB	11/01/2020	2.045.398.807	1.065.579.397	18.65%EA	11/01/2025
Bancolombia	Leasing Equipos Medicos CACSB	4/03/2020	80.563.360	32.428.431	18.65%EA	4/07/2025
Bancolombia	Leasing Equipos Medicos CACSB	30/12/2019	414.030.055	154.092.845	18.65%EA	1/05/2025
Bancolombia	Leasing Equipos Medicos CACSB	30/01/2020	1.676.171.274	649.248.785	18.65%EA	1/06/2025
Bancolombia	Leasing Equipos Medicos CACSB	5/12/2019	44.956.191	16.053.830	18.65%EA	5/04/2025
Bancolombia	Leasing Equipos Medicos CACSB	30/10/2019	1.528.441.077	602.253.992	18.65%EA	1/03/2025
<b>TOTALES</b>			<b>10.516.773.447</b>	<b>4.693.639.006</b>		

### NOTA 11 – ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se miden al costo en su adquisición inicial y al costo amortizado cuando sea pertinente.

A continuación, detallamos la composición de este concepto:

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Proveedores Nacionales (1)	\$ 8.309.251.174	\$ 6.970.370.067
Costos y Gastos por Pagar (2)	\$ 4.034.578.407	\$ 1.822.239.124
Impuestos (3)	\$ 4.166.586.684	\$ -
Acreedores Varios (4)	\$ 5.932.708.772	\$ 2.102.789.957
<b>Total cuentas por pagar y otras cuentas por pagar</b>	<b>\$ 22.443.125.037</b>	<b>\$ 10.895.399.148</b>

(1) El detalle de Proveedores Nacionales se compone por:

<b>Proveedores Nacionales</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Proveedores de Mercancías	1.425.825.514	1.189.361.196
Proveedores de Servicios	1.585.005.750	1.775.539.044
Laboratorio e Imageniología	5.298.419.910	4.005.469.826
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 8.309.251.174</b>	<b>\$ 6.970.370.067</b>

(2) El detalle de costos y gastos por pagar se compone por:

<b>Costos y Gastos por Pagar</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Gastos Financieros	1.005.471.094	945.914.923
Comisiones	48.511.918	0
Honorarios	589.340.218	314.447.836
Servicios Técnicos	638.104.789	0
Arrendamientos	1.353.906.055	0
Servicios Públicos	212.638.331	257.646.319
Seguros	97.457.248	77.759.430
Gastos Caja Menor	4.085.403	0
Diversos	85.063.350	226.470.616
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 4.034.578.407</b>	<b>\$ 1.822.239.124</b>

(3) El detalle de impuestos por pagar se compone por:

<b>Impuestos - Renta y Complementarios</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Corrección Renta 2019	3.799.536.384	0
Corrección Renta 2020	101.684.000	0
Corrección Renta 2021	156.432.300	0
Corrección Renta 2022	108.934.000	0
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 4.166.586.684</b>	<b>\$ -</b>

Gesencro SAS recibe el 14 de agosto del 2023 Requerimiento Especial No. 2023015040000978 de la DIAN por el impuesto sobre de Renta y complementarios 2019, mediante Acta No. 20236538000316 del 23 de noviembre del mismo año, acepta todos los hechos propuestos por la entidad y firma facilidad de pago a dos (2) cuotas.

Cuotas	Valor Cuota	Fecha de Pago
1	3.019.326.000	23/05/2024
2	3.019.326.000	23/11/2024

Debido a la corrección de Renta 2019, fue necesario realizar la corrección de las declaraciones de renta 2020,2021 y 2022.

(4) El detalle de Acreedores varios se compone por:

Acreedores Varios	Diciembre de 2023	Diciembre de 2022
Fondo de Pensiones	150.217.800	163.028.200
AFC por Consignar	0	4.800.000
Cuentas por pagar Empleados	2.658.186	16.206.771
Cuentas por pagar UT Gesencro	5.779.832.786	1.918.754.986
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 5.932.708.772</b>	<b>\$ 2.102.789.957</b>

#### NOTA 12 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes comprende:

Detalle	Diciembre de 2023	Diciembre de 2022
Retención en la Fuente (1)	\$ 2.631.690.082	\$ 840.717.000
Impuesto de Industria y Comercio (2)	\$ 15.649.000	\$ 14.575.000
Retenciones y Aportes de Nómina	\$ 123.582.788	\$ 166.517.957
Impuesto de renta	\$ -	\$ 2.215.380.000
<b>Total Pasivos para Impuestos Corrientes</b>	<b>\$ 2.770.921.870</b>	<b>\$ 3.237.189.957</b>

(1) Los periodos del Impuesto de Retención en la fuente pendientes de pago son:

Periodo	Valor (\$)	Observación
Noviembre-Diciembre Febrero-Marzo	578.173.082	Acta 20230653800105 Facilidad pago DIAN del 04/05/2023, total 12 cuotas, incumplimiento en pago, cuotas pendientes 6
Abril	301.315.000	Acta 20236538000316 Facilidad de pago DIAN del 23/11/2023 inicia pagos 23/05/2024
Mayo	260.755.000	Acta 20236538000316 Facilidad de pago DIAN del 23/11/2023 inicia pagos 23/05/2024
Junio	236.428.000	Acta 20236538000316 Facilidad de pago DIAN del 23/11/2023 inicia pagos 23/05/2024
Julio	210.542.000	Acta 20236538000316 Facilidad de pago DIAN del 23/11/2023 inicia pagos 23/05/2024
Agosto	151.939.000	Acta 20236538000316 Facilidad de pago DIAN del 23/11/2023 inicia pagos 23/05/2024
Septiembre	200.310.000	Acta 20236538000316 Facilidad de pago DIAN del 23/11/2023 inicia pagos 23/05/2024
Octubre	257.054.000	Acta 20236538000316 Facilidad de pago DIAN del 23/11/2023 inicia pagos 23/05/2024
Noviembre	198.761.000	Plazo máximo de pago, el 13 de febrero de 2024 (ineficaz)
Diciembre	236.413.000	Plazo máximo de pago, el 12 de marzo de 2024
<b>Total ReteFuente</b>	<b>2.631.690.082</b>	

(2) El detalle del impuesto de industria y comercio (Reteica) es:

Detalle del Impuesto	Valor (\$)
Buenaventura - Diciembre/2023	5.121.000
Palmira - Diciembre/2023	9.429.000
Buga - Diciembre/2023	143.000
Popayan - Diciembre/2023	834.000
Túlua - Diciembre/2023	122.000
<b>TOTAL RETEICA</b>	<b>15.649.000</b>

#### NOTA 13 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados según la norma son todas las formas de contraprestación concedidas por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese; aunque la norma no define empleado, se pueden contemplar en esta categoría a todos aquellos que prestan servicios a tiempo completo o parcial, de forma permanente u ocasional.

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Salarios por Pagar	\$ 983.315.196	\$ 923.633.461
Cesantias Consolidadas	\$ 771.365.225	\$ 828.678.179
Intereses de Cesantias	\$ 86.992.288	\$ 92.848.499
Prima de Servicios	\$ -	\$ -
Vacaciones Consolidadas	\$ 394.155.428	\$ 312.114.858
<b>Total Pasivos para empleados</b>	<b>\$ 2.235.828.137</b>	<b>\$ 2.157.274.997</b>

#### NOTA 14 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los ingresos por actividades ordinarias comprenden:

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Unidad Funcional de Consulta Externa	\$ 57.744.576.643	\$ 51.596.384.308
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	\$ 1.618.973.374	\$ 1.481.631.586
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	\$ 21.600	\$ 1.802.943
Servicios Sociales y de Salud	\$ 2.168.211	\$ 91.199.216
Glosas, Devoluciones , Rebajas y Descuentos	\$ (732.927.489)	\$ (11.055.361)
Procedimientos especiales	\$ -	\$ -
<b>Total Ingresos (Operaciones Ordinarias)</b>	<b>\$ 58.632.812.339</b>	<b>\$ 53.159.962.692</b>
Arrendamientos	\$ 5.157.111.474	\$ 4.248.000.000
Recuperaciones	\$ 2.937.274.943	\$ 855.472.114
Impuesto diferido	\$ -	\$ -
Diversos	\$ 300.464	\$ 14.825.101
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>\$ 8.094.686.881</b>	<b>\$ 5.118.297.215</b>
Financieros	\$ 286.831.807	\$ 48.663.922
<b>Total Ingresos Financieros</b>	<b>\$ 286.831.807</b>	<b>\$ 48.663.922</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 67.014.331.027</b>	<b>\$ 58.326.923.829</b>

#### NOTA 15 – COSTO DE VENTAS

Los costos relacionados con los ingresos para los años 2023 y 2022 son:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
Unidad Funcional de Urgencias	\$ 28.445.566	\$ 41.529.695
Consulta Externa	\$ 30.101.491.893	\$ 23.900.644.929
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	\$ 10.198.444.233	\$ 9.615.003.173
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	\$ 332.806.225	\$ 363.397.444
Unidad Funcional de Apoyo Actividades de Salud	\$ 78.157.880	\$ 488.302.331
<b>Total Costos Directos</b>	<b>\$ 40.739.345.798</b>	<b>\$ 34.408.877.573</b>
Nómina Operativa	\$ -	\$ -
Gastos de Personal Real	\$ -	\$ -
Servicio Real	\$ -	\$ -
Diversos	\$ -	\$ -
Operacionales Asistenciales	\$ -	\$ -
<b>Total Costos Indirectos para la Prestación del Servicio</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>Total Costos Directos e Indirectos de Fabricación</b>	<b>\$ 40.739.345.798</b>	<b>\$ 34.408.877.573</b>

#### NOTA 16 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración corresponden a aquellas erogaciones que se incurrieron durante el periodo gravable y no están vinculados directamente a una unidad funcional específica.

Para el año 2023 y 2022, se enuncian a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2023</u>	<u>Diciembre de 2022</u>
Personal (1)	\$ 2.151.835.461	\$ 2.113.858.243
Honorarios (2)	\$ 555.467.215	\$ 742.564.673
Impuestos (3)	\$ 4.587.200	\$ 59.795.854
Arrendamientos (4)	\$ 690.507.865	\$ 2.757.379.241
Contribuciones y Afiliaciones	\$ 7.231.216	\$ 3.981.958
Seguros	\$ 187.053.843	\$ 194.898.609
Servicios (5)	\$ 1.478.221.281	\$ 2.203.406.517
Gastos Legales	\$ 12.305.877	\$ 17.445.055
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 78.793.524	\$ 49.812.305
Adecuaciones e Instalaciones	\$ 225.492.932	\$ 1.060.212.934
Gastos de Viaje	\$ 28.625.478	\$ 41.392.335
Depreciaciones	\$ 446.806.058	\$ 1.153.781.416
Gastos Diversos (6)	\$ 521.901.749	\$ 660.964.751
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>\$ 6.388.829.698</b>	<b>\$ 11.059.493.891</b>



(1) Los gastos de personal de administración a diciembre 31 de 2023 y 2022, estaban conformados así:

<b>Gastos de Personal de Administración</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Salario	1.387.397.103	1.170.205.031
Auxilio de Transporte	35.029.633	21.157.357
Salario Integral	0	23.000.000
Cesantias	105.131.376	104.872.038
Intereses Sobre Cesantias	8.770.608	11.173.538
Prima de Servicios	102.888.251	109.656.988
Vacaciones	73.523.083	73.034.542
Dotacion y suministro a Trabajadores	5.296.634	36.673.485
Administracion Riesgos Laboral	17.857.100	13.280.200
Aportes a Entidades Promotoras de Salud	28.810.120	28.704.396
Aportes a Fondos de Pensiones	168.126.684	152.737.073
Aportes a Cajas de Compensación	58.093.800	50.897.900
Aportes a ICBF, SENA Y CCF	16.157.400	13.561.600
Aprendices del Sena	16.791.000	22.324.000
Horas Extras	253.907	1.559.376
Recargos	265.417	1.111.214
Festivos Laborados	132.766	211.250
Bonificaciones Mera Liberalidad	0	7.483.333
Capacitaciones al Personal	215.400	12.204.400
Viaticos	2.457.626	9.200.150
Gastos deportivos y de Recreación	1.552.899	18.174.423
Primas Extralegales	83.688.000	160.402.000
Auxilios	13.800.000	41.340.000
Licencias	216.667	0
Incapacidades	4.589.521	1.135.045
Gastos Médicos	19.789.750	19.278.984
Compras Obsequios y Demas Personal	1.000.716	10.479.920
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 2.151.835.461</b>	<b>\$ 2.113.858.243</b>

(2) Los honorarios a diciembre 31 de 2023 y 2022, estaban conformados así:

<b>Honorarios</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Revisoria Fiscal	40.408.005	40.676.580
Asesoría Jurídica	189.849.200	123.710.561
Asesoría Financiera	48.000.000	170.902.095
Soporte Profesional GE2	127.811.956	248.172.156
Asesoría de Gestión de Costos	3.538.704	13.353.600
Cloud Computing Siesa Enterprise	3.512.880	14.017.240
Otras Asesorías	142.346.470	131.732.441
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 555.467.215</b>	<b>\$ 742.564.673</b>



(3) Los gastos del impuesto de administración a diciembre 31 de 2023 y 2022, estaban conformados así:

<b>Impuestos</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Industria y Comercio	1.617.000	34.320.000
Impuesto Vehículo Automotor	1.714.100	12.956.000
Iva Descontable	1.256.100	12.519.854
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 4.587.200</b>	<b>\$ 59.795.854</b>

(4) Los Arrendamientos a diciembre 31 de 2023 y 2022, estaban conformados así:

<b>Arrendamientos</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Construcciones y Edificaciones	96.302.573	328.649.930
Alquiler de Equipos y Muebles	9.608.400	5.882.656
Equipo de cómputo y Comunicación	17.704.306	150.001
Arrendamiento Contrato Leasing	566.892.587	2.422.696.654
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 690.507.865</b>	<b>\$ 2.757.379.241</b>

(5) Los gastos por servicios a diciembre 31 de 2023 y 2022, estaban conformados así:

<b>Servicios</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Aseo	8.426.002	21.174.202
Vigilancia	27.543.597	64.796.207
Asistencia Técnica	1.146.130.308	1.270.186.691
Procesamiento Electrónico de Datos	85.857.154	71.017.108
Acueducto y Alcantarillado	8.090.379	30.148.686
Energía Eléctrica	82.445.483	578.178.211
Teléfono	23.950.125	26.730.137
Publicidad, Propaganda y Promoción	0	8.554.400
Transporte, Fletes y Acarreos	17.257.853	30.898.800
Gas	162.387	156.223
Internet	75.000.344	99.072.317
Ropería y Lavandería	1.935.750	622.500
Otros	1.421.900	1.871.036
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 1.478.221.281</b>	<b>\$ 2.203.406.517</b>

(6) Los gastos diversos de administración a diciembre 31 de 2023 y 2022, estaban conformados así:

<b>Gastos Diversos</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Comisiones	62.363.458	95.410.572
Libros, Suscripciones y Revistas	0	60.000
Estampillas	254.970	0
Señalizaciones	20.104.068	51.086.473
Gastos de Representacion Legal	61.019.895	77.193.782
Elementos de Aseo y Cafeteria	54.485.977	52.980.555
Utiles, Papeleria y Fotocopias	132.379.086	136.733.534
Combustibles y Lubricantes	29.625.084	27.358.748
Peajes	16.276.210	17.314.305
Taxis, Buses y Tiquetes Aeréos	18.194.263	29.664.500
Casinos y Restaurantes	57.921.083	72.517.321
Parqueaderos	64.817.850	59.661.620
Activos de Menor Cuantia	4.109.806	40.785.642
Otros	349.999	197.700
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 521.901.749</b>	<b>\$ 660.964.751</b>

**NOTA 17 – OTROS GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Corresponden a gastos que se derivan de la actividad ordinaria del servicio:

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Perdida en Venta y Retiro de Bienes	\$ -	\$ -
Gastos Extraordinarios (1)	\$ 79.144	\$ 2.224.094
Gastos Extraordinarios (1)	\$ 13.854.973.814	\$ 78.561.643
Descuentos Comerciales	\$ 76.513.072	\$ 28.016.791
Gastos Diversos	\$ 7.771	\$ 8.788
<b>Total Otros Gastos de Actividades no Operacionales</b>	<b>\$ 13.931.573.801</b>	<b>\$ 108.811.316</b>
Financieros (2)	\$ 9.558.030.191	\$ 2.319.314.776
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>\$ 9.558.030.191</b>	<b>\$ 2.319.314.776</b>
<b>Total Gastos no Operacionales</b>	<b>\$ 23.489.603.992</b>	<b>\$ 2.428.126.092</b>

(1) Los Gastos Extraordinarios están conformados por:

<b>Gastos Extraordinarios</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Desinversion de Titulos Valores	0	1.761
Impuestos Asumidos	79.144	2.222.333
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 79.144</b>	<b>\$ 2.224.094</b>

<b>Gastos Extraordinarios</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Gastos Ejercicios Anteriores (a)	12.784.578.009	2.082.267
Multas, Sanciones y Demás (b)	993.483.000	61.484.636
Gastos No deducibles de Renta (c)	71.412.805	4.971.907
Indemnizaciones Laborales	4.000.000	10.020.833
Donaciones	1.500.000	2.000
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 13.855.132.102</b>	<b>\$ 78.561.643</b>

(a) Los gastos de ejercicios anteriores a diciembre 31 de 2023 y 2022, estaban conformados así:

<b>Gastos Ejercicios Anteriores</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Gastos de Proveedores año 2022-2021	29.175.656	2.082.267
Anticipos Año 2022 Sin Legalización	11.402.353	0
Condonación Renting Equipos CACSB Año 2020-2021-2022	12.744.000.000	0
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 12.784.578.009</b>	<b>\$ 2.082.267</b>

Quienes Funcionaban como accionistas de Gesencro S.A.S, realizaron la condonación correspondiente a valores que debían percibirse a título de Renting de Equipos a Clínica de Alta Complejidad Santa Barbará, mediante Acta de Asamblea de accionistas No. 59 del 03 de marzo de 2023.

(b) Los gastos por multas, sanciones y demás a diciembre 31 de 2023 y 2022, estaban conformados por:

(2) Los gastos financieros están conformados así:

<b>Gastos Financieros</b>	<b>Diciembre de 2023</b>	<b>Diciembre de 2022</b>
Comisiones Bancarias	103.432.379	92.789.922
Cuota de Manejo	440.060	340.800
Intereses Corrientes Leasing	590.555.808	864.642.536
Intereses de Mora	4.927.853.123	215.618.038
Intereses Factoring	110.543.955	68.813.014
Intereses Corrientes	3.665.767.275	850.934.807
Diferencia en Cambio	497.383	0
Gravamen Movimiento Financiero	158.940.208	226.175.658
<b>Importe total en libros</b>	<b>\$ 9.558.030.191</b>	<b>\$ 2.319.314.776</b>

#### NOTA 18 – GASTO IMPUESTO DE RENTA

La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial, equivalente a la tarifa del 35% para el año 2023 y el año 2022. Sin Embargo, debido a que Gesencro SAS; para el periodo 2023 obtuvo perdidas No se registra esta provisión. El rubro corresponde al impuesto de renta 2019 y 2021.

#### NOTA 19 – IMPUESTO DIFERIDO NIIF

Corresponden a diferencias temporales en el momento del reconocimiento de los activos y pasivos. En otras palabras, los impuestos diferidos son impuestos a cargo o a favor de la entidad, atribuibles a la utilidad del período.

#### NOTA 20 – TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

El detalle de transacciones con partes relacionadas por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se compone por:

Diciembre de 2023		Cuentas por cobrar	Cuentas por Pagar
Clinica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S (a)	\$	48.159.283.342	\$ 0
Geriaters S.A.S		437.046.481	1.121.134.021
GE2 Inversores Inmobiliarios S.A.S		0	1.591.760.127
AINES S.A.S		157.586.156	0
Unión Temporal Gesencro		6.545.699.475	5.754.426.119
Institución Prestadora de Salud Biolab S.A.S		1.692.000	4.793.297.284
<b>Totales</b>	<b>\$</b>	<b>\$ 55.301.307.454</b>	<b>\$ 13.260.617.551</b>
Diciembre de 2022		Cuentas por cobrar	Cuentas por Pagar
Clinica de Alta Complejidad Santa Barbara S.A.S	\$	54.348.969.761	\$ 0
Geriaters S.A.S		345.200	714.720.364
GE2 Inversores Inmobiliarios S.A.S		1.580.923.110	0
AINES S.A.S		0	2.288.000
Unión Temporal Gesencro		855.446.445	1.910.401.387
Institución Prestadora de Salud Biolab S.A.S		880.000	3.989.854.310
<b>Totales</b>	<b>\$</b>	<b>\$ 56.786.564.516</b>	<b>\$ 6.617.264.061</b>

(a) Cuentas por cobrar Clínica de Alta Complejidad Santa Bárbara

Año	Valor
2020	5.557.840.519
2021	12.981.222.632
2022	20.768.019.319
2023	8.852.200.872
<b>Total</b>	<b>48.159.283.342</b>

El 81,62% de las cuentas por cobrar corresponden a los años 2020, 2021 y 2022.

**Revelaciones:**

Es relevante mencionar que acorde a los principios de contabilidad generalmente aceptados los hechos económicos deben estar documentados; sin embargo, se hace necesario revelar que luego de revisar los registros contables realizados a nombre de Clínica de Alta Complejidad Santa Bárbara y demás compañías interrelacionadas, se encontró que aquellos no cuentan con anexos y/o documentos de respaldo tales como contratos comerciales debidamente celebrados, títulos valores, etc. Así mismo se hace necesario revelar que en general Gesencro no ha recibido garantías sobre dichos saldos.

En cuanto a los registros relacionados con renting de equipos a Clínica de Alta Complejidad Santa Bárbara:

- a) No se encontró contrato, título valor o documento en general que respalden tales registros contables.
- b) No se han reconocido ningún gasto en el periodo actual diferente a la condonación de renting de equipos de Clínica de Alta Complejidad Santa Bárbara; ni en periodos anteriores con respecto a cuentas incobrables o cuentas de cobro dudoso relacionados con los importes adeudados por las partes relacionadas.

En la actualidad, Gesencro SAS; está en proceso de cobro de valores pendientes de pago, conciliación de las cuentas y/o cruce de estas.

#### **NOTA 21 – EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE REPORTE**

No se ha dado ningún evento que requiera algún ajuste significativo. entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

#### **NOTA 22 – RECLASIFICACIÓN PARA EFECTOS DE PRESENTACIÓN**

Ciertas cifras incluidas en los Estados Financieros fueron reclasificadas para efectos presentación y Comparación.

**Anexo 1**
**GRUPO ESPECIALISTAS EN MANEJO INTEGRAL DE ENFERMEDADES CRONICAS GESENCRO S.A.S.**
**INDICADORES FINANCIEROS DE IMPORTANCIA**

	Año Terminado en Diciembre 31 de	
Indices Financieros	2023	2022
Ingresos Totales	59.365.739.828	53.171.018.053
Glosas/Devoluciones	732.927.489	11.055.361
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>58.632.812.339</b>	<b>53.159.962.692</b>
<b>COSTO VENTAS</b>	<b>40.739.345.798</b>	<b>34.408.877.573</b>
<b>COSTO VENTAS ( %)</b>	<b>69%</b>	<b>65%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>17.893.466.541</b>	<b>18.751.085.119</b>
<b>MARGEN DE CONTRIBUCION</b>	<b>30%</b>	<b>35%</b>
Gastos Administrativos	2.707.302.676	2.856.422.916
Gastos Generales	3.681.527.022	8.203.070.975
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>6.388.829.698</b>	<b>11.059.493.891</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>11.504.636.843</b>	<b>7.691.591.228</b>
	<b>19%</b>	<b>14%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>8.381.518.688</b>	<b>5.166.961.137</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>23.489.603.992</b>	<b>2.428.126.092</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>-3.603.448.460</b>	<b>10.430.426.273</b>
<b>IMPOTOS</b>	<b>2.926.221.264</b>	<b>2.495.178.243</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>-6.529.669.724</b>	<b>7.935.248.030</b>
	<b>-11%</b>	<b>15%</b>
<b>DEPRECIACION</b>	<b>446.806.058</b>	<b>1.153.781.416</b>
<b>AMORTIZACIONES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>EBITDA</b>	<b>11.951.442.901</b>	<b>8.845.372.644</b>
<b>MARGEN EBITDA</b>	<b>20%</b>	<b>17%</b>
<b>VALOR DE LA EMPRESA</b>	<b>83.660.100.307</b>	<b>61.917.608.510</b>
<b>CUENTAS X COBRAR (Facturacion)</b>	<b>14.680.088.927</b>	<b>11.009.070.857</b>
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>25.851.213.015</b>	<b>21.022.344.645</b>
<b>Endeudamiento vs EBITDA</b>	<b>2,16</b>	<b>2,38</b>
<b>Patrimonio</b>	<b>42.912.206.041</b>	<b>54.020.265.765</b>
<b>PRUEBA ACIDA = ACTIVO CTE - INVENTARIO /PASIVO CTE</b>	<b>1,54</b>	<b>3,33</b>
<b>RAZON CORRIENTE = ACTIVO CTE/PASIVO CTE</b>	<b>1,54</b>	<b>3,35</b>
<b>ENDEUDAMIENTO = PASIVO/ACTIVO</b>	<b>56,03%</b>	<b>41,33%</b>
<b>CAPITA DE TRABAJO NETO = ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE</b>	<b>29.381.506.099</b>	<b>56.618.172.131</b>
<b>ROTACION DE CARTERA = (CARTERA X 360 )/VTAS CARTERA</b>	<b>90</b>	<b>75</b>
	<b>14.680.088.927</b>	<b>11.009.070.856,60</b>

Los indices financieros presentados complementan la información de los Estados Financieros y ayudan a su interpretación