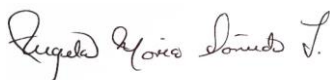


**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
NEFRODIAL S.A.S
NIT. 814.007.107**

	2023	2022	DIFERENCIA
INGRESOS ORDINARIOS			
Unidad funcional consulta externa	3.127.412.485	3.083.679.370	43.733.115
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	3.127.412.485	3.083.679.370	43.733.115
Devoluciones	-	16.498.471	- 16.498.471
TOTAL INGRESOS BRUTOS	3.127.412.485	3.067.180.899	27.234.644
 COSTO DE VENTA	 1.844.472.349	 1.775.778.439	 68.693.910
Por la prestación del servicio	1.844.472.349	1.775.778.439	68.693.910
UTILIDAD BRUTA	1.282.940.136	1.291.402.460	- 8.462.324
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
Personal	173.394.967	179.810.624	- 6.415.657
Honorarios	86.476.500	92.447.930	(5.971.430)
Impuestos	1.969.000	53.000	1.916.000
arrendamientos	153.315.712	148.236.712	5.079.000
Contribuciones y afiliaciones	3.341.432	3.332.558	8.874
Seguros	74.824	6.840	67.984
Servicios	29.583.766	62.803.237,00	(33.219.471)
Gastos legales	3.844.699	10.525.910,00	(6.681.211)
Mantenimiento y reparaciones	3.668.819	13.250.743,00	(9.581.924)
Gastos de viaje	-	590.200,00	(590.200)
Depreciación	72.036.720	72.036.720	0
Amortizaciones	24.701.075	4.877.616	19.823.459
Otros gastos	51.279.063	33.258.676	18.020.387
TOTAL GASTOS	603.686.577	621.230.766	- 17.544.189
 OTROS INGRESOS ORDINARIOS			
Financieros	2.011.894	78.122	1.933.772
Dividendos y participaciones	11.099.573	2.216.673	8.882.900
Recuperaciones	18.018.592	265.197.147	(247.178.555)
Ingresos ejercicios anteriores	-	17.791.013	(17.791.013)
Diversos	34.012	103.636	(69.624)
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	31.164.071	285.386.591	- 254.222.520
 OTROS GASTOS			
Financieros	276.643.955	190.300.270	86.343.685
Extraordinarios	11.110.628	430.208	10.680.420
Costos y gastos de ejercicios anteriores	31.998.285	45.675.938	(13.677.653)
Diversos	64.007.967	70.342.871	(6.334.904)
TOTAL OTROS GASTOS ORDINARIOS	383.760.835	306.749.287	77.011.548
 UTILIDAD OPERACIONAL ANTES DE IMPUESTOS	 326.656.795	 648.808.998	 - 322.152.203
Provision de impuestos de renta	226.799.000	275.032.000	- 48.233.000
UTILIDAD NETA	99.857.795	373.776.998	(273.919.203)



ANGELA MARIA SAÑUDO LOZANO
REPRESENTANTE LEGAL



CRISTIAN DAVID LOPEZ CUARAN
CONTADOR PUBLICO
TP-232961-T

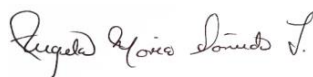


MIGUEL ANGEL ACOSTA H
REVISOR FISCAL
T.P 12308-T

NEFRODIAL S.A.S
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
NIT. 814.007.107

	2023	2022	VARIACION
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	153.662.303	78.510.053	75.152.250
CAJA GENERAL	10.384.793	21.344.263	- 10.959.470
BANCOS	143.277.510	57.165.790	86.111.720
ACTIVOS FINANCIEROS	123.256.264	123.196.557	59.707
ACCIONES	122.944.434	122.944.434	-
DERECHOS FIDUCIARIOS	311.830	252.123	59.707
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	1.823.556.413	2.099.321.607	- 275.765.194
CLIENTES NACIONALES	1.772.060.189	2.047.825.383	- 275.765.194
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	51.496.224	51.496.224	-
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS O ACCIONISTAS	17.000.000	32.000.000	- 15.000.000
SOCIOS	17.000.000	32.000.000	- 15.000.000
ANTICIPOS	18.645.858	20.061.578	- 1.415.720
TRABAJADORES	8.221.957	14.670.814	- 6.448.857
PROVEEDORES	10.423.901	5.390.764	5.033.137
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	778.587.353	811.145.924	- 32.558.571
RETE FUENTE	194.717.738	192.062.915	2.654.823
RETE ICA	4.759.794	3.611.173	1.148.621
AUTORETENCION RENTA	32.586.000	23.313.717	9.272.283
SALDO A FAVOR EN LIQUIDACION	546.523.821	592.158.119	- 45.634.298
INVENTARIOS	68.872.235	36.329.906	32.542.329
MEDICAMENTOS	8.363.615	16.824.094	- 8.460.479
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	60.508.620	19.505.812	41.002.808
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2.983.580.426	3.200.565.625	- 216.985.199
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.062.337.576	1.100.566.335	- 38.228.759
TERRENOS	151.024.500	151.024.500	-
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	679.212.753	679.212.753	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	16.806.543	16.542.043	264.500
EQUIPO DE OFICINA	109.276.663	105.398.363	3.878.300
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	90.736.139	71.027.325	19.708.814
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	1.069.743.214	1.059.786.867	9.956.347
ACUEDUCTOS PLANTAS Y REDES	70.950.000	70.950.000	-
DEPRECIACION ACUMULADA	(1.125.412.236)	(1.053.375.516)	- 72.036.720
DEPRECIACION ACUMULADA	(1.125.412.236)	(1.053.375.516)	- 72.036.720
INTANGIBLES	7.821.313	8.132.781	- 311.468
LICENCIAS DE SOFTWARE	7.821.313	8.132.781	- 311.468
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	10.247.505	16.495.058	- 6.247.553
SEGUROS	10.247.505	16.495.058	- 6.247.553
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1.080.406.394	1.125.194.174	- 44.787.780
TOTAL ACTIVOS	4.063.986.820	4.325.759.799	- 261.772.979

PASIVO	2023	2022	VARIACION
PASIVO CORRIENTE			
OBLIGACIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	11.706.043	4.022.978	7.683.065
TARJETA DE CREDITO	11.706.043	4.022.978	7.683.065
Cuentas Comerciales por Pagar y otras cuentas por pagar	1.082.366.953	1.511.475.595	- 429.108.642
PROVEEDORES NACIONALES	449.855.906	602.364.202	- 152.508.296
GASTOS LEGALES	212.000	5.476.692	- 5.264.692
HONORARIOS	115.558.521	157.362.825	- 41.804.304
SERVICIOS	99.656.572	162.425.530	- 62.768.958
ARRENDAMIENTOS	266.030.103	416.837.838	- 150.807.735
OTROS COSTOS GASTOS	151.053.851	167.008.508	- 15.954.657
OBLIGACIONES LABORALES	23.774.941	30.580.630	- 6.805.689
CESANTIAS CONSOLIDADAS	11.580.043	10.547.699	1.032.344
INTERESES SOBRE CESANTIAS CONSOLIDADAS	1.382.080	1.745.891	- 363.811
PRIMA DE SERVICIOS CONSOLIDADA	2.064.270	2.054.506	9.764
VACACIONES CONSOLIDADAS	8.748.548	16.232.534	- 7.483.986
PROVISIONES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	10.356.472	11.035.483	- 679.011
NOMINA POR PAGAR	10.356.472	11.035.483	- 679.011
ACREEDORES VARIOS	13.512.067	16.653.962	- 3.141.895
CONSIGNACIONES SIN IDENTIFICAR EL TERCERO	13.512.067	16.653.962	- 3.141.895
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.141.716.476	1.573.768.648	(432.052.172)
PASIVOS NO CORRIENTES			
INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS PASIVOS	342.411.918	214.801.868	127.610.050
PAGARES	342.411.918	214.801.868	127.610.050
DEUDAS CON ACCIONISTAS	988.936.171	997.891.823	- 8.955.652
ACCIONISTAS	988.936.171	997.891.823	- 8.955.652
PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	226.799.000	275.032.000	- 48.233.000
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	226.799.000	275.032.000	- 48.233.000
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1.558.147.089	1.487.725.691	70.421.398
TOTAL PASIVO	2.699.863.565	3.061.494.339	- 361.630.774
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	500.000.000	500.000.000	-
CAPITAL AUTORIZADO	500.000.000	500.000.000	-
RESERVAS Y FONDOS	182.993.255	182.993.255	-
RESERVAS LEGALES	182.993.255	182.993.255	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	99.857.795	373.776.998	- 273.919.203
UTILIDAD DEL EJERCICIO	99.857.795	373.776.998	- 273.919.203
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	162.886.205	(210.890.793)	- 48.004.588
UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS	162.886.205	-	162.886.205
PERDIDAS O DEFICIT ACUMULADOS	0	(210.890.793)	- 210.890.793
SUPERAVIT PATRIMONIAL	418.386.000	418.386.000	-
VALORIZACIONES	418.386.000	418.386.000	-
TOTAL PATRIMONIO	1.364.123.255	1.264.265.460	99.857.795
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.063.986.820	4.325.759.799	261.772.979



ANGELA MARIA SANUDO LOZANO
REPRESENTANTE LEGAL



CRISTYAM DAVID LOPEZ CUARAN
CONTADOR
T.P 232961-T



MIGUELA ANGEL ACOSTA H.
REVISOR FISCAL
T.P 12308-T

NEFRODIAL S.A.S
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresado en pesos Colombianos)



	Capital social	Reserva de capital	Perdida del ejercicio	Ganacias o pérdidas valorizaciones	Resultados del periodo	resultados acumulados	Total Patrimonio
Saldos a 31 de Diciembre 2022	500.000.000	182.993.255	-	418.386.000	373.776.998	- 210.890.793	1.264.265.460
Utilidad del año	-	-	-		99.857.795	-	99.857.795
Otros aumentos de capital				-		-	-
Otras Dismunciones o traslados			-		-		-
Saldos a 31 de Diciembre del 2023	500.000.000	182.993.255	-	418.386.000	473.634.793	- 210.890.793	1.364.123.254

ANGELA MARIA SAÑUDO
Representante Legal

CRISTYAM DAVID LOPEZ CUARAN
CONTADOR
T.P 232961-T

MIGUEL ANGEL ACOSTA
Revisor Fiscal
TP-12308-T

NEFRODIAL S.A.S

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023

(Expresado en pesos Colombianos)



ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Resultado del Ejercicio	99.857.795	
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciación	72.036.720	
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN		171.894.515

CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES

MAS: DISMINUCION EN ACTIVOS		331.298.506
Cientes	275.765.194	
Socios	15.000.000	
Anticipos y avances	33.974.291	
Intangibles	311.468	
Gastos pagados por anticipado	6.247.553	

MENOS: AUMENTO EN ACTIVOS		32.602.036
Activo financiero	59.707	
Inventarios	32.542.329	

MAS: AUMENTO EN PASIVOS		135.293.115
Instrumentos Financieros Basicos	127.610.050	
Obligaciones Financieras de Corto plazo	7.683.065	
Pasivo por impuestos diferidos	0	

MENOS: DISMINUCION EN PASIVOS		496.923.889
Proveedores Nacionales	152.508.296	
Otras cuentas por pagar	276.600.346	
Dividendos por pagar	8.955.652	
Obligaciones laborales	7.484.700	
Acreedores Varios	3.141.895	
Pasivo por impuestos diferidos	48.233.000	

TOTAL CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		-62.934.304
--	--	--------------------

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		108.960.211
---	--	--------------------

ACTIVIDADES DE INVERSION

Compra Propiedades, Planta y Equipo	-33.807.961	
-------------------------------------	-------------	--

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		-33.807.961
---	--	--------------------

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Pago Dividendos	0	
Nuevas Obligaciones financieras	0	

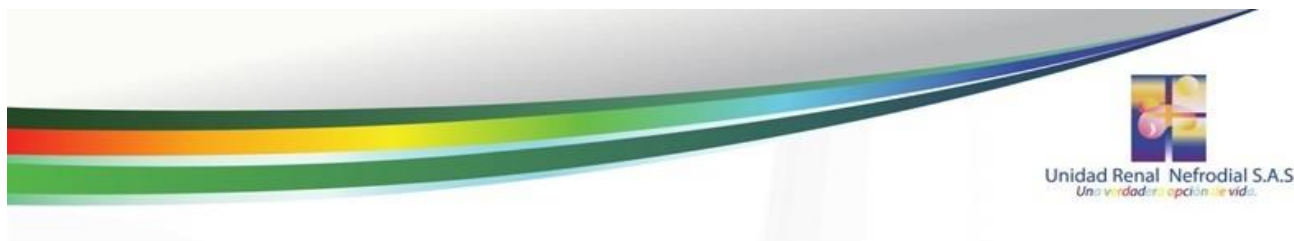
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		0
--	--	----------

Disminución neta del efectivo en el periodo	75.152.250	
Mas: Efectivo al inicio del periodo	78.510.053	
Saldo Efectivo a 31 de diciembre de 2022	153.662.303	

ANGELA MARIA SAÑUDO
Representante legal

CRISTYAM DAVID LOPEZ CUARAN
CONTADOR PUBLICO
TP-232961-T

MIGUEL ANGEL ACOSTA
Revisor Fiscal
MP-12308-T



UNIDAD RENAL NEFRODIAL S.A.S
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTAS DE INFORMACIÓN GENERAL:

1. INFORMACION GENERAL

Operaciones – NEFRODIAL SAS fue constituida mediante Escritura Pública No. 2123 del 24 de Junio de 2006, su domicilio principal es la ciudad de Pasto, el 26 de octubre de 2010 en Cámara de Comercio bajo el No. 7274 del libro IX donde se transformó de sociedad limitada a Sociedad por Acciones Simplificada bajo el nombre de NEFRODIAL S.A.S. Su vigencia de acuerdo a su última transformación es a término indefinido. Su número de NIT es 814.007.107, los servicios que presta la institución son:

- Pre Diálisis
- Consulta
- Hemodiálisis
- Diálisis Peritoneal
- Trasplante Renal

2. APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PARA PYMES) NUEVAS Y REVISADAS

2.1 NIIF Nuevas y Revisadas que Afectan los Montos Reportados en el Año en Curso (y/o Años Anteriores)

En el año en curso, la compañía ha aplicado varias secciones a las NIIF PYMES y una nueva Interpretación emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que tiene vigencia obligatoria para el periodo contable que comience en o después del 1º de enero de 2015.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad para la preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF son las siguientes:

3.1. Bases de presentación

Los estados financieros serán preparados en concordancia con la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y atendiendo la normatividad vigente en Colombia establecida en la Ley 1314 y decretos 3022 de 2013 y 2129 de 2014. Serán elaborados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para las Pymes, requiere que LA UNIDAD RENAL NEFRODIAL SAS use ciertos estimados contables y aplique su juicio en la aplicación de las políticas contables del Grupo 2. Las principales estimaciones efectuadas por la Gerencia, se describen más adelante en esta Nota y se refieren, entre otros, al reconocimiento de la provisión para cuentas de dudoso recaudo y la determinación del impuesto sobre la renta corriente y diferido.

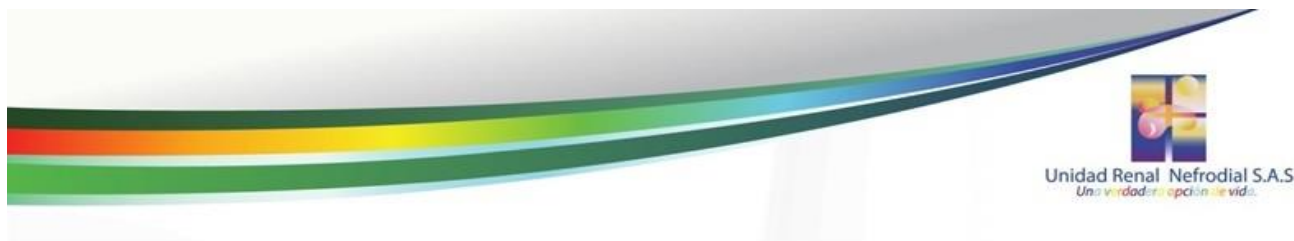
3.2. Estimados contables críticos y juicios en la aplicación de principios contables

La Gerencia en el evento que sea necesario hace estimaciones y supuestos que afectaran el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

3.2.1 Moneda funcional y de presentación

a. NEFRODIAL SAS ha determinado que su Moneda Funcional sea el “peso colombiano”. Para determinar como moneda funcional el “peso colombiano” se ha considerado entre otros aspectos, los siguientes:

- Es la moneda del entorno económico principal y único en donde realiza sus actividades de Nefrodial sas.
- Es la moneda en la cual la sociedad genera y emplea el efectivo y efectivo equivalente
- Es la moneda que influye fundamentalmente en los precios de venta de los servicios.
- La determinación del peso colombiano Como Moneda Funcional se encuentra respaldado por el estudio que se realizó para estos efectos.



b. Presentación

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

3.2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y bancos. El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance.

3.2.3. Instrumentos financieros

3.2.3.1 Activos Financieros UNIDAD RENAL NEFRODIAL SAS posee cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, las cuales son registradas al costo. Al final de cada año se hará un análisis de recuperabilidad de cuentas por cobrar y se determinará su deterioro. Considera que todas las cuentas por cobrar a clientes con períodos inferiores a **180** días se encuentran dentro de los términos normales.

3.2.4 Inventario

Se medirán inicialmente al costo, cuando una partida de inventario se consuma estará asociada a reconocer ingreso por la prestación de servicios.

3.2.5 Propiedad, planta y equipo

El equipo médico científico en la fecha de adopción se valuó al costo histórico menos la depreciación. El costo histórico del equipo incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, El costo también incluye los costos de intereses y específicas directamente atribuibles a la adquisición para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso, en cuanto a los elementos de muebles y enseres, equipos de cómputo y comunicación como equipo de transporte también se tomó como su costo histórico y cualquier depreciación acumulada.

Los valores residuales de los activos y las vidas útiles se revisan, y ajustan si es necesario, al final de cada ejercicio.

La depreciación es calculada linealmente durante los años de vida útil técnica estimada de los activos así:

Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo y comunicación	5 años
Equipo médico científico	5 a 15 años

3.2.6 Pasivos Financieros

3.2.6.1 Deudas (Obligaciones Financieras) Las deudas se reconocen en la fecha que los fondos se reciben, netos de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el monto a desembolsar en el futuro se reconoce en el estado de resultados durante el plazo del préstamo usando el método de interés efectivo.

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

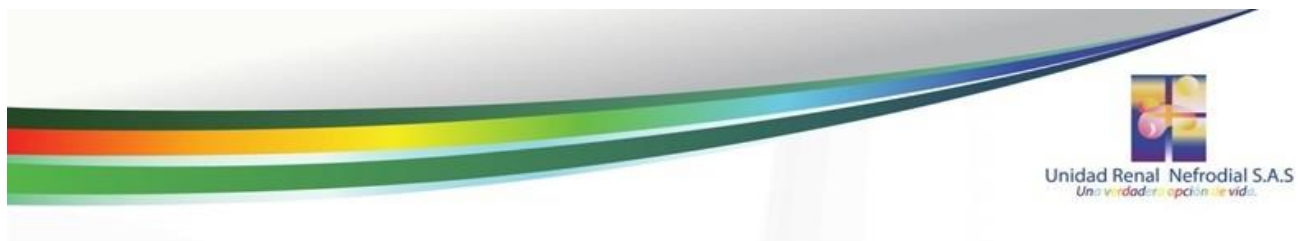
3.2.6.2 Cuentas por pagar Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores y prestadores de servicios en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en período de un año o menos (o en el ciclo normal de servicios de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor nominal y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

3.2.7 Impuestos a las ganancias

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al impuesto sobre la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

El impuesto corriente a cargo de la UNIDAD RENAL NEFRODIAL SAS en un periodo contable se mide de acuerdo con las normas tributarias vigentes en la fecha de cierre del periodo gravable, usando la tasa de impuesto aplicable según la normatividad. El impuesto sobre la renta es aquel que se genera, una vez deducido del resultado contable todas aquellas partidas conciliatorias de ingresos y gastos a la luz del estatuto tributario, el impuesto sobre las ganancias ocasionales es aquel que se causa de conformidad con lo indicado en la normatividad fiscal. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.



UNIDAD RENAL NEFRODIAL SAS debe reconocer los impuestos sobre la renta diferidos de acuerdo con la Sección 29, aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros multiplicadas por la tasa esperada para el momento en que se revierta la diferencia para determinar el impuesto diferido activo / pasivo. Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias. Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se presentan por separado y se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos del activos y pasivos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.

3.2.8 Reconocimiento de Ingresos

La empresa genera ingresos por prestación de servicios, los cuales deben ser reconocidos según servicio prestado, por lo cual debe tener claros los servicios de cada uno, teniendo en cuenta también los costos incurridos.

3.2.9 Estados Financieros

El objetivo de los estados financieros es de proporcionar información acerca de la situación financiera, los resultados de las operaciones y de los flujos de NEFRODIAL SAS a los distintos usuarios y/o interesados externos.

Contenido de los estados financieros:

- El estado de situación financiera
- El estado de resultados integral
- El estado de cambios en el patrimonio
- El estado de flujos de efectivo
- Notas explicativas de las políticas contables, con la finalidad de precisar, aclarar y/o complementar la información mostrada por los otros estados financieros

3.2.9.1 Estado de situación financiera UNIDAD RENAL NEFRODIAL SAS presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas. Un activo se clasificará como corriente cuando cumple alguno de los siguientes criterios:

Su saldo se espera realizar o se tiene para su venta o consumo, en el transcurso del ciclo normal del servicio de NEFRODIAL SAS, se mantiene fundamentalmente para ser vendido o intercambiado; se espera realizar dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance, o se trata de efectivo u otro medio líquido equivalente, a menos que esté restringido para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo durante al menos los doce meses siguientes a la fecha del estado. Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.

Un pasivo se clasificará como corriente cuando cumpla alguno de los siguientes criterios: Se espera liquidar en el ciclo normal de explotación de la Compañía; se mantiene fundamentalmente para ser vendido o intercambiado; debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance; o la Compañía no tiene derecho incondicional a diferir la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes a la fecha del estado. Todos los demás pasivos deberán clasificarse como no corrientes.

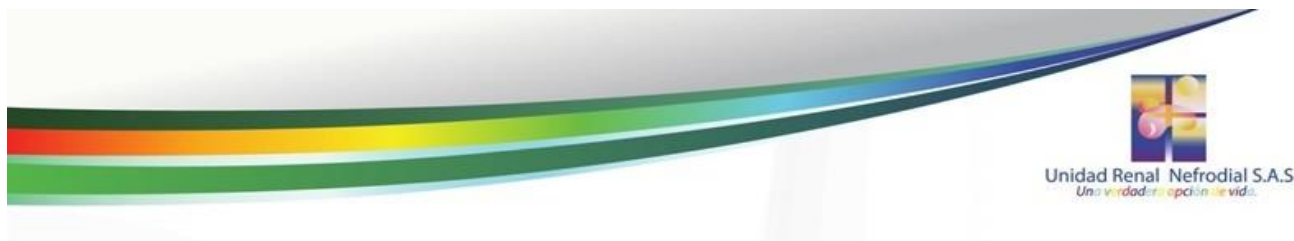
3.2.9.2 Estado de resultados La Compañía presentará el estado de resultado del periodo y clasificando los gastos por su naturaleza.

3.2.9.3 Estado de cambios en el patrimonio UNIDAD RENAL NEFRODIAL SAS mostrará en este estado los cambios habidos en el patrimonio neto, donde figure:

- El resultado del periodo
- Cada una de las partidas de ingresos y gastos del periodo que, según lo requerido por ciertas normas, se carguen o abonen directamente al patrimonio neto, así como el total de esas partidas.
- El total de ingresos y gastos del período (la suma de los dos conceptos anteriores)
- Para cada componente del patrimonio neto, los efectos de los cambios en las políticas contables y correcciones de errores reconocidos.

UNIDAD RENAL NEFRODIAL SAS presentará, ya sea dentro de este estado o en las notas a los estados financieros:

- Los importes de las operaciones con los propietarios actuando en su calidad de accionistas, se mostraran por separado los beneficios distribuidos a los mismos.



- El saldo de los beneficios no distribuidos (es decir, resultados acumulados) al principio del periodo o en la fecha de balance, así como los movimientos del mismo durante el periodo, y
- Una conciliación del importe en libros al principio y al final del periodo de cada tipo de capital social y reservas, informando por separado de cada cambio habido en los mismos.

3.2.9.4 Estado de flujos de efectivo El estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

UNIDAD RENAL NEFRODIAL SAS presentará sus flujos de efectivo usando el método indirecto donde detallará, las actividades de operación, de inversión y de financiación, de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de sus actividades. La clasificación de los flujos según las actividades citadas suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de las mismas en la posición financiera, así como sobre el registro final de su efectivo y demás equivalentes al efectivo.

3.2.9.5 Notas a los estados financieros UNIDAD RENAL NEFRODIAL SAS revelará un resumen de las políticas contables significativas; La base (o bases) de medición usada (s) en la preparación de los estados financieros, y otras políticas contables empleadas relevantes para la comprensión de los estados financieros, adicionalmente revelará los supuestos relativos al futuro y otras fuentes de incertidumbre en la estimación a la fecha del estado de situación financiera, que implique un riesgo significativo causante de un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del próximo ejercicio.

3.2.10 Bases de elaboración de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2023 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

3.2.11 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la Entidad han sido preparados de acuerdo con las IFRS emitidas por el IASB, la información financiera cumple con todos los requerimientos contenidas y exigidas por las normas internacionales de información financiera.

3.2.12. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, **(ciertos instrumentos financieros, propiedad, planta y equipo (terrenos y bienes inmuebles) y propiedades de inversión)**

a. Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

b. Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Entidad tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición.

NOTAS DE INFORMACIÓN ESPECÍFICA:

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

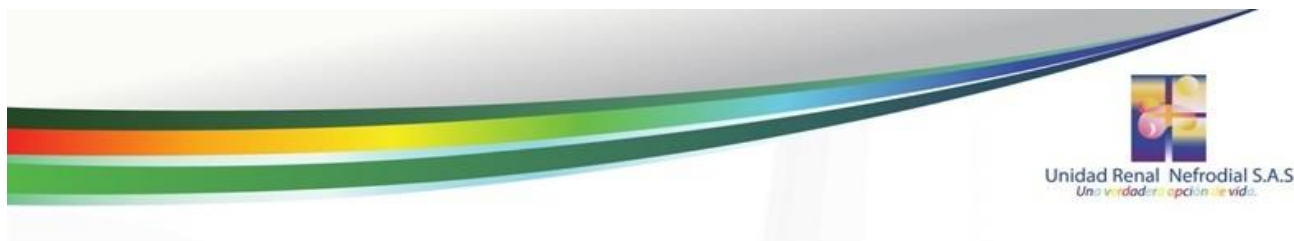
ACTIVOS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Se consideró la clasificación como equivalente al efectivo de las inversiones a corto plazo, de gran liquidez y fácilmente convertibles en un monto conocido de efectivo. Los recursos que la compañía tiene en fondos de inversión no tienen una destinación específica, sino que corresponden a excesos de liquidez que pueden ser usados en el ciclo normal del negocio. A continuación los principales montos de los cuales se compone este rubro:



	2023	2022	VARIACION
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE	153.662.303	78.510.053	75.152.250
CAJA GENERAL	10.384.793	21.344.263	(10.959.470)
BANCO ITAU	56.573.286	43.320.689	13.252.597
BANCO OCCIDENTE	105.922	13.845.101	(13.739.179)
BANCO BBVA	86.598.302	0	86.598.302

Se indica el saldo al cierre del periodo con el valor previamente conciliado, el cual coincide con el valor en extractos bancarios de las cuentas corrientes.

2. INVERSIONES

Comprende las cuentas que registran las inversiones en acciones, cuotas o partes de interés social, títulos valores, papeles comerciales o cualquier otro documento negociable adquirido por el ente económico con carácter temporal o permanente, con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez, establecer relaciones económicas con otras entidades o para cumplir con disposiciones legales o reglamentarias.

Las inversiones representadas en acciones y en cuotas o partes de interés social, se registrarán por su costo histórico. Las demás inversiones, como bonos, cédulas, certificados, etc., se contabilizarán por su valor nominal. Sin embargo, en caso de presentarse diferencias entre este último y el costo histórico, con el propósito de no quebrantar la norma contable básica de "valuación o medición", tales diferencias se controlarán a través de cuentas auxiliares complementarias valuativas de la inversión, específicamente en los títulos en que se presente la diferencia. Para el efecto, se utilizarán los rubros descuento por amortizar o prima por amortizar.

El costo histórico incluye las sumas en que se incurre para la compra de la inversión, el cual, para el caso de las inversiones representadas en acciones y en cuotas o partes de interés social se ajustará mensual o anualmente, reconociendo el efecto inflacionario de conformidad con lo previsto en las disposiciones legales vigentes.

Al cierre del periodo NEFRODIAL SAS. posee el beneficio y control sobre las siguientes inversiones:

	2023	2022	VARIACION
ACTIVOS FINANCIEROS			
ACCIONES - PROINSALUD	122.944.434	122.944.434	-
DERECHOS FIDUCIARIOS - BANCO ITAÚ	311.830	252.123	59.707
TOTAL	123.256.264	123.196.557	59.707

3. CUENTAS POR COBRAR

Para la empresa los instrumentos financieros o cuentas por cobrar se miden a valor razonable por su valor a liquidar, a continuación se muestra un cuadro de los saldos por cliente a 31 de diciembre del 2023.

NIT	DIG. VER.	NOMBRE NIT	SALDO DEL NIT	<= 361-	DE 360- A 181-	DE 180- A 91-	DE 90- A 61-	DE 60- A 31-	DE 30- A 1
800.084.362	1	HOSPITAL CIVIL DE IPIALES	672.983.332	161.200.000	69.623.723	84.569.609	142.235.000	134.755.000	80.600.000
800.188.271	9	UNIMAP	27.793.145	16.187.682	6.168.140	2.310.340	1.116.631	868.722	1.141.630
800.251.440	6	E.P.S. SANITAS S.A.	750.000	750.000	-	-	-	-	-
837.000.084	5	E.P.S INDIGENA MALLAMAS	513.125.246	66.853.878	20.810.550	23.263.350	15.725.100	84.338.068	302.134.300
891.280.008	1	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	339.027.791	339.027.791	-	-	-	-	-
901.021.565	8	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SAS	15.635.400	7.817.700	-	-	-	-	7.817.700
901.097.473	5	MEDIMAS EPS	39.090.165	39.090.165	-	-	-	-	-
901.126.913	1	UNION TEMPORAL SALUD SUR 2	163.655.110	6.846.463	-	19.872.964	53.287.133	46.836.597	36.811.953
Total general			1.772.060.189	637.773.679	96.602.413	130.016.263	212.363.864	266.798.387	428.505.583

TOTAL CARTERA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA: **1.772.060.189**

CARTERA DE DIFICIL COBRO

Registra el valor de las deudas a favor de NEFRODIAL SAS que no han sido atendidas oportunamente, bien sea por dificultades financieras del deudor u otra causa cualquiera. Para darle tal tratamiento debe encontrarse vencido el plazo estipulado y su cancelación o castigo sólo procede una vez se hayan agotado las gestiones de cobro pertinentes.

TOTAL DEUDAS DE DIFICIL COBRO **51.496.224**

4. ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS

Registra el valor de los adelantos efectuados por NEFRODIAL SAS en dinero o en especie por el ente económico a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas, incluye conceptos tales como anticipos a proveedores, a contratistas, a trabajadores, a agentes de aduana y a concesionarios.

A TRABAJADORES

NIT	NOMBRE NIT	SALDO DEL NIT
59.813.155	SAÑUDO LOZANO ANGELA MARIA	6.846.457,00
1.085.272.435	IMBAJOA GUERRERO JHON JAIRO	1.225.500,00
1.088.650.747	LUIS GABRIEL TUTALCHA CORAL	150.000,00
TOTAL		8.221.957,00

A PROVEEDORES

NIT	NOMBRE NIT	SALDO DEL NIT
36.994.176	BETTY EVELIN VALENCIA LOPEZ	57.100
800.195.970	GRANIZO LTDA	36.230
830.512.205	SPECIAL PRODUCTS SURGERY SAS	112.840
860.009.578	SEGUROS DEL ESTADO S.A	519.186
900.594.034	KUMARA SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO SAS	13.080
901.006.078	QUIRON PHARMA SAS	372.000
901.171.781	CLINIMEDICAL GROUP SAS	161.432
901.193.743	WATERCOL SAS	3.309.688
901.350.505	DISTRIBUIDORA SOCIAL MAYORISTA SAS	13.571
901.352.066	DISTRIBUIDORA PHARMASUR SAS	1.714.774
901.674.997	SAMAV CRITICAL SAS	1.677.000
1.085.294.802	DAVID ESTEBAN CERQUERA	1.530.000
1.085.903.527	CHECHA JIMENEZ LUIS FERNANDO	800.000
1.088.650.747	LUIS GABRIEL TUTALCHA CORAL	107.000
TOTAL		10.423.901

4. INVENTARIOS

Costo de los inventarios : Costos de adquisición + Costos de transformación + Otros Costos

Costos de adquisición: Precio de compra + Fletes + Otros impuestos (no recuperables)

Los inventarios corresponden a bienes mantenidos por la IPS para la prestación del servicio, el cual se encuentra a cargo el área de servicio farmacéutico .

	2023	2022	VARIACION
INVENTARIOS			
MEDICAMENTOS	8.363.615	16.824.094	- 8.460.479
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	60.508.620	19.505.812	41.002.808
TOTAL	68.872.235	36.329.906	32.542.329

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Para el reconocimiento inicial de los elementos de propiedad, planta y equipos, se consideraron los siguientes criterios:

a) Determinación del valor de los

Con respecto a los demás elementos Medico científicos, la Entidad realizo aplicación retroactiva en la cual mantuvo el valor que corresponde al costo inicialmente del elemento de propiedad, planta y equipo y aplicarle una nueva vida útil desde el momento de la compra en adelante, reflejando este cálculo en la fecha de transición

b) Demás elementos de Propiedad, planta y equipo

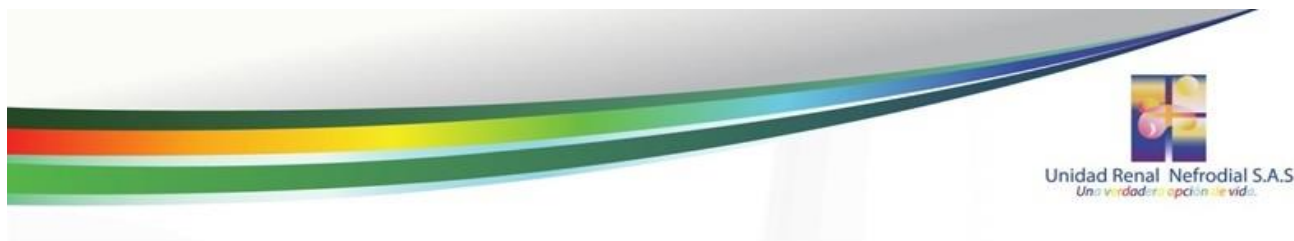
Los elementos de oficina, muebles y enseres, equipo de computación y comunicación, se reconocen al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada.

La depreciación se reconoce y se lleva a resultados el costo o la valuación de los activos, menos su valor residual, sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación se revisan al final de cada dos años, y el efecto de cualquier cambio en la estimación se reconoce conforme a lo indicado en la SECCION 17

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja cuando se vende o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo. La utilidad o pérdida que surge de la venta o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo, se calcula como la diferencia entre los recursos que se reciben por la venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en los resultados.

La composición al 31 de Diciembre de 2020, de los activos fijos y su correspondiente depreciación acumulada se presenta a continuación:

	2023	2022	VARIACION
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
TERRENOS	151.024.500	151.024.500	0
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	679.212.753	679.212.753	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	16.806.543	16.542.043	264.500
EQUIPO DE OFICINA	109.276.663	105.398.363	3.878.300
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	90.736.139	71.027.325	19.708.814
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	1.069.743.214	1.059.786.867	9.956.347
ACUEDUCTOS	70.950.000	70.950.000	0
DEPRECIACION ACUMULADA	(1.125.412.236)	(1.053.375.516)	(72.036.720)
TOTAL PPYE	1.062.337.576	1.100.566.335	(38.228.759)



6. INTANGIBLES

UNIDAD RENAL NEFRODIAL SAS., medirá los intangibles que ha adquirido de forma separada al precio de adquisición y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

	2023	2022	VARIACION
INTANGIBLES			
LICENCIAS DE SOFTWARE	7.821.313	8.132.781	- 311.468

7. IMPUESTOS POR COBRAR

NEFRODIAL en cuanto a impuestos, la medición de los pasivos por impuestos corrientes y los activos por impuestos corrientes reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

El impuesto corriente, correspondiente al ejercicio presente y a los anteriores, debe ser reconocido como una obligación de pago en la medida en que no haya sido liquidado.

El importe a cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, si ésta puede ser retrotraída para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en ejercicios anteriores, debe ser reconocido como un activo.

Cuando una pérdida fiscal se utilice para recuperar el impuesto corriente pagado en ejercicios anteriores, la empresa reconocerá tal derecho como un activo en el mismo ejercicio en el que se produce la citada pérdida fiscal.

	2023	2022	VARIACION
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
RETE FUENTE	194.717.738	192.062.915	2.654.823
RETE ICA	4.759.794	3.611.173	1.148.621
AUTORETENCION RENTA	32.586.000	23.313.717	9.272.283
SALDO A FAVOR EN LIQUIDACION	546.523.821	592.158.119	- 45.634.298
	778.587.353	811.145.924	- 32.558.571

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

La Entidad reconocerá el activo o pasivo por impuesto corrientes (Párrafo 29.4 – 29.5), según la sección 29 de las niif para pymes:

UNIDAD RENAL NEFRODIAL SAS., reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores. (Párrafo 29.2)

La Entidad reconocerá el activo o pasivo por impuesto corrientes (Párrafo 29.4 – 29.5), así:

- Activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.
- Pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores.

La Entidad contabilizará el pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por impuestos en resultados o como otro resultado integral. (Párrafo 29.7)

1. Medición Inicial

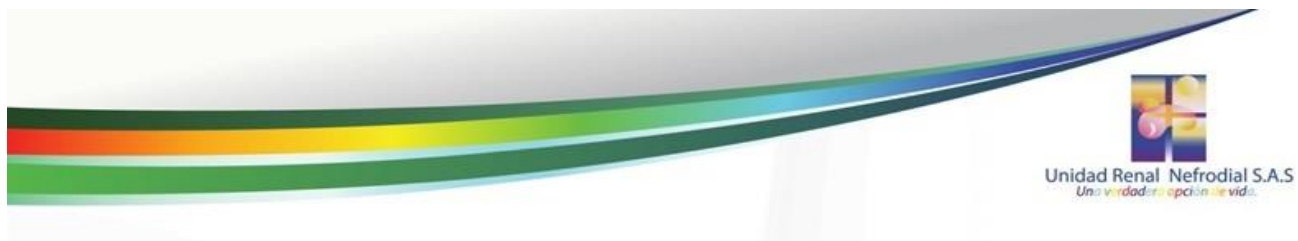
Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la Entidad en el estado de situación financiera y la base fiscal, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores. (Párrafo 29.9)

UNIDAD RENAL NEFRODIAL SAS., determina la base fiscal de un activo iguala al importe que habría sido deducible por obtener ganancias fiscales si el importe en libros del activo hubiera sido recuperado mediante su venta al final del periodo sobre el que se informa. (Párrafo 29.12)

UNIDAD RENAL NEFRODIAL SAS., determina la base fiscal de un pasivo iguala su importe en libros, menos los importes deducibles para la determinación de las ganancias fiscales que habrían surgido si el pasivo hubiera sido liquidado por su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa. (Párrafo 29.12)

UNIDAD RENAL NEFRODIAL SAS reconocerá:

- Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.



Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

2. Medición posterior

Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. Se revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. (Párrafo 29.22)

UNIDAD RENAL NEFRODIAL SAS., no clasificará en su estado de situación financiera activo o pasivo por impuestos diferidos como activos o pasivos corrientes. (Párrafo 29.28)

UNIDAD RENAL NEFRODIAL SAS., compensará los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos solo cuando tenga el derecho, exigible legalmente de compensar los importes y tenga intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente. (Párrafo 29.29)

3. Procedimiento para determinar el impuesto diferido

La Entidad ha definido el siguiente procedimiento para el cálculo del impuesto diferido:

- Al cierre del periodo contable, determine el saldo bajo contable bajo NIIF Pymes
- Determine el saldo fiscal de activos y
- Establezca las diferencias permanentes o temporarias. Diferencia permanente: No se revierten ya que no afectan el impuesto de renta futuro. Diferencia temporaria: Las diferencias entre activos y pasivos contables con respecto a su base fiscal que se revertirán en un futuro.
- Las diferencias temporarias pueden ser imponibles o deducibles. Imponibles: Son aquellas originadas en el hoy y que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el valor en libros del activo sea recuperado o el pasivo liquidado. Deducibles: Son aquellas originadas en el hoy y que dan lugar a valores que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el valor en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.
- Las diferencias temporarias imponibles implican en un futuro el pago de un mayor impuesto de renta. Pasivo por impuesto diferido.
- Las diferencias temporarias deducibles implican en un futuro el pago de un menor impuesto de renta. Activo por impuesto diferido.

PASIVOS

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

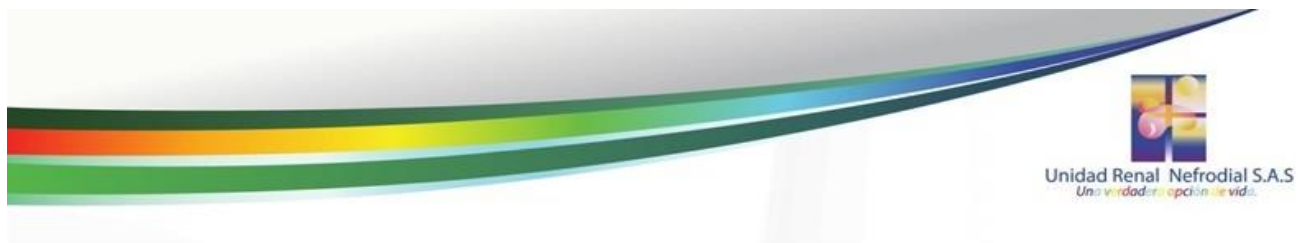
Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea: • una obligación contractual: o de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad, para NEFRODIAL SAS los recursos recibidos ha sido medidos al costo amortizado descontado una tasa mensual de interés de mercado, después de su medición inicial que se pactó al precio de transacción al momento del desembolso.

NEFRODIAL SAS realizara la medición al precio de transacción incluyendo los costos de la operación, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados

Medición posterior:

- Se midió al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo, los instrumentos que cumplan con las condiciones del párrafo 11.8 b).
- Los instrumentos de deuda clasificados como activos y pasivos corrientes se miden al importe no descontado del efectivo (u otra contraprestación que se espere pagar o recibir).
- En el caso de las transacciones de financiación se elimina la instrucción a seguir y se remite al mismo tratamiento que explicamos anteriormente para la medición inicial (ver párrafo 11.13).
- "Costo amortizado: Para NEFRODIAL SAS el costo amortizado es un método de medición que requiere la información del estado de la deuda en cada fecha sobre la que se informa, y donde se debe evidenciar una relación tanto de la cuota a pagar, como de los abonos a capital, el deterioro, los intereses asociados a la deuda utilizando una tasa de interés (método de interés efectivo) y el correspondiente saldo.

El saldo pendiente de pago por concepto de la obligación vigente con el banco de occidente es el siguiente.



	2023	2022	VARIACION
INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS PASIVOS			
PAGARES	342.411.918	214.801.868	127.610.050
OBLIGACIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO			
TARJETAS DE CREDITO	11.706.043	4.022.978	7.683.065

10. PROVEEDORES NACIONALES

Registra las obligaciones contraídas, en moneda nacional o extranjera por el ente económico con proveedores para la adquisición de bienes y servicios tales como materiales, materias primas, equipos, suministro de servicios y contratación de obras.

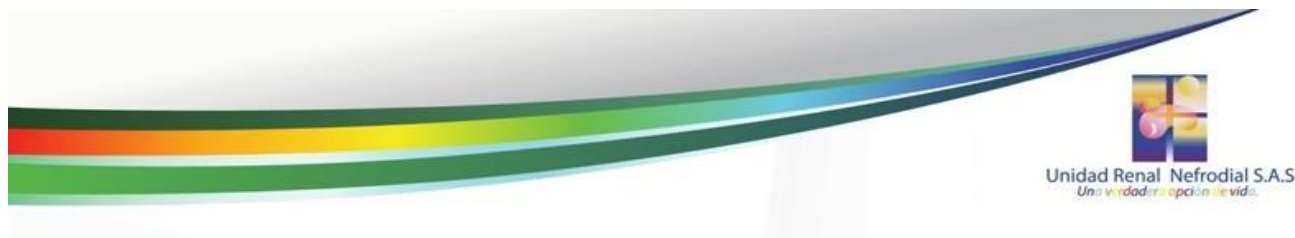
El saldo registrado a 31 de diciembre de 2023 con proveedores son los siguientes:

NIT	NOMBRE NIT	COD.CTA	NOMBRE	DE 30- A 1	DE 60- A 31-	DE 90- A 61-	DE 180- A 91-	DE 360- A 181-	<= 361-	SALDO DEL NIT
5.199.626	ERASO RIVAS JOSÉ A	22050500	PROVEEDORES	466.962	0	0	0	0	0	466.962
12.994.271	AREVALO PEREZ LUIS ANTONIO	22050500	PROVEEDORES	72.000	0	0	0	0	0	72.000
59.123.074	DIAZ YOMAIRA ALCIRA	22050500	PROVEEDORES	194.520	0	0	0	0	0	194.520
800.176.807	PROINSALUD S.A	22050500	PROVEEDORES	21.038.353	0	0	0	0	0	21.038.353
800.192.101	COLOMBIAN MEDICARE LTDA	22050500	PROVEEDORES	1.108.000	0	0	0	0	0	1.108.000
800.195.970	GRANIZO LTDA	22050500	PROVEEDORES	0	0	0	11.759	0	0	11.759
814.004.018	OXIGENOS DEL SUR SAS	22050500	PROVEEDORES	725.317	0	0	0	0	0	725.317
830.113.035	PISA FARMACEUTICA DE COLOMBIA S.A	22050500	PROVEEDORES	814.684	0	0	0	0	0	814.684
900.465.064	DISTRIBUIDORA INFORMEDICAL SAS	22050500	PROVEEDORES	1.362.763	0	0	0	0	0	1.362.763
900.485.757	INSUMEDIC S.A.S.	22050500	PROVEEDORES	0	0	0	0	0	215.920.212	215.920.212
900.492.954	HOSPI MEDICOS ESPECIALIZADOS SAS	22050500	PROVEEDORES	3.435.448	0	0	4.997	0	0	3.440.445
901.006.078	QUIRON PHARMA SAS	22050500	PROVEEDORES	814.840	0	0	0	0	0	814.840
901.008.296	FERRERIA MULTICENTER SAS	22050500	PROVEEDORES	0	0	0	280.000	0	0	280.000
901.226.700	COMERCIAL DAYCOR SAS	22050500	PROVEEDORES	0	0	0	0	175.899	0	175.899
901.364.447	TOTAL MAS SAS	22050500	PROVEEDORES	0	0	0	21.087.300	70.130.850	0	91.218.150
901.436.863	COMERCIALIZADORA FLEMING PHARMA SAS	22050500	PROVEEDORES	0	0	0	0	0	3.980.902	3.980.902
901.551.164	INVERSIONES ROCA SAS	22050500	PROVEEDORES	385.500	0	0	0	0	0	385.500
901.689.684	FRESENIUS MEDICAL CARE COLOMBIA S.A	22050500	PROVEEDORES	107.780.600	0	0	0	0	0	107.780.600
1.085.903.527	CHECHA JIMENEZ LUIS FERNANDO	22050500	PROVEEDORES	0	0	0	0	0	65.000	65.000
Total general				138.198.987,00	0,00	0,00	21.384.056,00	70.306.749,00	219.966.114,00	449.855.906,00

11. CUENTAS POR PAGAR

Registra aquellos pasivos del ente económico originados por la prestación de servicios, honorarios y gastos financieros entre otros. Las principales cuentas por pagar que tiene NEFRODIAL S.A.S. a 31 de diciembre de 2023 son las siguientes:

NIT	NOMBRE NIT	SALDO DEL NIT
GASTOS LEGALES		212.000
891.280.001	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO	212.000
HONORARIOS		115.558.521
5.204.432	ROMO JURADO ALEX EDUARDO	500.000
12.978.684	ACOSTA HUERTAS MIGUEL ANGEL	1.700.000
13.010.925	CORAL MARTINEZ JESUS LUIS ALFREDO	104.725.675
66.999.881	JARAMILLO MONTENEGRO MARIA ALEJANDRA	359.400
800.176.807	PROINSALUD S.A	4.928.146
814.003.167	SALVI LTDA	1.298.600
1.071.164.030	RUANO CUANACUAN DIEGO	1.076.700
1.088.650.747	LUIS GABRIEL TUTALCHA CORAL	970.000
SERVICIOS		99.656.572
30.995.083	MARIA ELVIA ZUÑIGA LEON	350.000
800.176.807	PROINSALUD S.A	2.377.418
814.001.752	ALARMAS INTELIGENTES TALAMO LTDA	389.400
814.003.167	SALVI LTDA	95.973.754
900.594.034	KUMARA SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO SAS	28.000
1.085.903.527	CHECHA JIMENEZ LUIS FERNANDO	538.000
ARRENDAMIENTOS		266.030.103
13.010.925	CORAL MARTINEZ JESUS LUIS ALFREDO	222.477.055
59.813.155	SAÑUDO LOZANO ANGELA MARIA	1.476.342
800.176.807	PROINSALUD S.A	42.076.706
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		151.053.850
13.010.925	CORAL MARTINEZ JESUS LUIS ALFREDO	40.494.391
59.813.155	SAÑUDO LOZANO ANGELA MARIA	6.354.625
800.084.362	HOSPITAL CIVIL DE IPIALES	67.599.680
800.153.993	COMCEL S.A.	194.332
800.197.268	DIAN	5.847.000
837.000.084	E.P.S INDIGENA MALLAMAS	27.181.742
891.200.200	CEDENAR	18.500
891.200.686	EMPOPASTO	96.380
891.280.000	SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL	247.000
900.147.238	APORTES EN LINEA	3.020.200



12. IMPUESTOS POR PAGAR

NEFRODIAL en cuanto a impuestos, la medición de los pasivos por impuestos corrientes y los activos por impuestos corrientes reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

El impuesto corriente, correspondiente al ejercicio presente y a los anteriores, debe ser reconocido como una obligación de pago en la medida en que no haya sido liquidado.

El importe a cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, si ésta puede ser retrotraída para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en ejercicios anteriores, debe ser reconocido como un activo.

Cuando una pérdida fiscal se utilice para recuperar el impuesto corriente pagado en ejercicios anteriores, la empresa reconocerá tal derecho como un activo en el mismo ejercicio en el que se produce la citada pérdida fiscal.

	2023	2022	VARIACION
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
RETENCION EN LA FUENTE Y AUTORETENCION	-	-	-
IMPUESTO RENTA Y COMPLEMENTARIOS	226.799.000	275.032.000	- 48.233.000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-	-	-
RETENIDO	-	-	-
TOTAL	226.799.000	275.032.000	- 48.233.000

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Una entidad deberá reconocer el costo de todos los beneficios a los que tengan derecho sus empleados como consecuencia de los servicios prestados a la entidad durante el periodo en forma de gasto.

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

(a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social.

(b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados.

(c) participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes.

(d) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados).

	2023	2022	VARIACION
PROVISIONES POR BENEFICIO A EMPLEADOS			
NOMINA POR PAGAR	10.356.472	11.035.483	- 679.011
PRESTACIONES SOCIALES	23.774.941	30.580.630	- 6.805.689
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-	-	-
TOTAL	34.131.413	41.616.113	- 7.484.700

13. ACREEDORES VARIOS

Registra los valores adeudados por el ente económico por conceptos diferentes a los especificados anteriormente, específicamente comprende los valores consignados a las cuentas corrientes de NEFRODIAL SAS. que no han podido ser identificados en extractos bancarios.

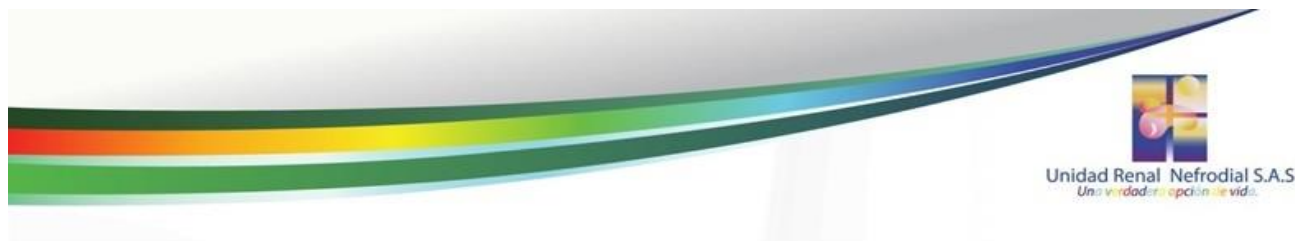
ANTICIPO PORLEGALIZAR EMSSANAR SAS

13.512.067

13. DEUDAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS

Registra los valores adeudados por el ente económico con los socios o accionistas por conceptos como préstamos a título personal para el funcionamiento de la unidad renal.

NIT	NOMBRE NIT	SALDO DEL NIT
13.006.277	LUNA ERAZO ALVARO HERNAN	\$ 273.824.000
13.010.925	CORAL MARTINEZ JESUS LUIS ALFREDO	\$ 295.731.385
59.813.155	SAÑUDO LOZANO ANGELA MARIA	\$ 419.380.786
TOTAL		\$ 988.936.171



NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS

14. INGRESOS

NEFRODIAL SAS reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la prestación de los servicios de salud, por referencia al grado de determinación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa, cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad
- b) Es probable que la NEFRODIAL SAS., obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad
- d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad. (Párrafo 23.14).

NEFRODIAL SAS., reconocerá en el mes en que se preste el servicio conforme al método de grado de ejecución, registrando la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado durante el mes para facturación de los servicios prestados a cada uno de los usuarios, soportado por los costos incurridos en el procedimiento. (Párrafo 23.22).

NEFRODIAL SAS., reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad. (Párrafo 2.27).

NEFRODIAL SAS., reconocerá los ingresos no ordinarios los procedentes de intereses por las cuentas de ahorro y las fiducias utilizando el método del interés efectivo. (Párrafo 23.29). Por lo tanto, la Coordinación Financiera y Administrativa deberá causar los intereses de estos

	2023	2022	VARIACION
INGRESOS ORDINARIOS			
Unidad funcional consulta externa	3.127.412.485	3.083.679.370	43.733.115

15. GASTOS

Los gastos según los marcos normativos contables son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

El reconocimiento de los ingresos y los gastos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.

GASTOS DE PERSONAL	173.394.967
SUELDOS	106.654.951
VIATICOS	3.873.000
AUXILIO DE TRANSPORTE	5.061.816
CESANTIAS	11.590.544
INTERES SOBRE CESANTIAS	1.389.660
PRIMA DE SERVICIOS	11.590.508
VACACIONES	5.515.920
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	3.127.563
APORTES ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES	3.234.300
APORTES ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD EPS	67.160
APORTES A FONDOS DE PENSIONES O CESANTIAS	15.983.145
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	5.306.400
HONORARIOS	86.476.500
REVISORIA FISCAL	10.200.000
ASESORIA JURIDICA	12.000.000
ASESORIA FINANCIERA	20.510.900
ASESORIA TECNICA	4.225.000
OTROS	39.540.600
IMPUESTOS	1.969.000
INDUSTRIA Y COMERCIO	1.969.000
ARRENDAMIENTOS	153.315.712
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	153.315.712
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	3.341.432
CONTRIBUCIONES	2.576.432
AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO	765.000
SEGUROS	74.824
MANEJO	6.750
CUMPLIMIENTO	49.842
RESPONSABILIDAD CIVIL	18.232



SERVICIOS	29.583.766
ASEO Y VIGILANCIA	5.919.869
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	3.338.740
ENERGIA ELECTRICA	6.517.700
TELEFONO	1.105.964
CORREO PORTES Y TELEGRAMAS	62.200
TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS	2.335.540
GAS	84.500
INTERNET	2.035.242
TELEVISION	635.292
CELULAR	4.491.812
OTROS	3.056.908
GASTOS LEGALES	3.844.699
REGISTRO MERCANTIL	2.271.800
TRAMITES Y LICENCIAS	1.178.700
OTROS	394.199
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3.668.819
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.228.965
MAQUINARIA Y EQUIPO	897.093
EQUIPO DE OFICINA	43.500
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	499.261
DEPRECIACIONES	72.036.720
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	11.789.304
EQUIPO DE OFICINA	7.317.504
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	487.836
EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO	52.442.076
AMORTIZACIONES	24.701.075
CARGOS DIFERIDOS	24.701.075
DIVERSOS	51.279.063
GASTOS DE REPRESENTACION Y RELACIONES PUBLICAS	3.510.565
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	3.468.706
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	3.464.093
COMBUSTIBLES Y LIBRICANTES	4.694.100
TAXIS Y BUSES	983.000
ESTAMPILLAS	24.230.025
CASINO Y RESTAURANTE	2.762.811
PARQUEADEROS	6.000
PEAJES	1.328.400
OTROS	6.831.363

16. COSTOS

representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la elaboración de productos y/o prestación de los servicios vendidos, de acuerdo con la actividad social desarrollada por el ente económico, en un período determinado.

SERVICIOS	20.110.390,00
LABORATORIO CLINICO	20.110.390,00
MATERIALES Y SUMINISTROS A PACIENTES	819.651.128,00
MATERIALES MEDICOS QUIRURGICOS	512.614.126,00
MEDICAMENTOS	298.881.240,00
INSUMOS DE PLANTA	8.155.762,00
DE PERSONAL	24.330.878,00
SUELDOS	22.095.500,00
AUXILIO DE TRANSPORTE	1.363.878,00
VACACIONES	206.500,00
BONIFICACIONES	600.000,00
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	65.000,00
HONORARIOS	507.986.450,00
ARRENDAMIENTOS	274.048.340,00
ARRENDAMIENTOS	232.518.080,00
IVA MAYOR VALOR EN ARRENDAMIENTOS	41.530.260,00
SEGUROS	18.925.213,00
COSTO NEFROLOGIA	18.925.213,00



Unidad Renal Nefrodial S.A.S
Una verdadera opción de vida.

SERVICIOS	152.380.824,42
SS DE INCINERACION	42.514.100,00
SS DE LABORATORIO CLINICO	15.688.741,00
TRANSPORTE DE LIQUIDOS	300.000,00
SS DE LAVANDERIA	1.792.400,00
ENERGIA ELECTRICA	50.071.345,00
TELEFONO	676.323,26
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	12.439.619,00
SS DE ESTERILIZACION	432.400,00
SS DE ASISTENCIA CLINICA	26.219.613,00
TELEVISION	837.463,16
INTERNET	1.058.820,00
VIGILANCIA	350.000,00
MANTENIMIENTO REPARACIONES Y ACCESORIOS	21.533.773,00
MATERIALES Y SUMINISTROS	5.505.353,00
OXIGENO	5.505.353,00

CRISTYAM DAVID LÓPEZ CUARAN
CONTADOR
T.P 232961-T