

ESTADOS FINANCIEROS

GESTIÓN MÉDICA LABORAL S.A.S

NIT: 900.536.238 -1

VIGENCIA 2023



Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
Teléfono: C/gena: 6056606840 - 6056933015 B/quilla: 6054010293 Email: servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

CONTENIDO

Pág.03

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Pág.05

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Pág.06

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Pág.07

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Pág.08

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Pág.09

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

Pág.10

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Pág.24

HECHOS POSTERIORES

Cartagena de Indias, 31 de marzo de 2024

Señores:
A QUIEN INTERESE
Cartagena, Colombia

Asunto: **CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2023**

Referencia: **GESTION MÉDICA LABORAL SAS NIT 900.536.238-1**

LAURA ALEJANDRA PALACIO CONTRERAS, en calidad de Representante Legal y **JUAN CARLOS PEREZ LOPEZ**, en calidad de Contador de **GESTION MÉDICA LABORAL SAS**, declaramos que los estados financieros: Estado de Situación Financiera y los correspondientes Estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujos de Efectivo por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023, junto con sus notas explicativas, se elaboraron de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera plenas (NIIF Plenas) adoptadas en Colombia a partir de la vigencia de la Ley 1314 de 2009. También confirmamos que:

- a. La información relevante para los usuarios de los mencionados estados financieros ha sido incluida.
- b. En los estados financieros se han representado todos los eventos económicos de una forma completa, neutral y libre de error material, ocurridos durante 2023.
- c. La información financiera de la Entidad se ha presentado para facilitar la comparación de la información por los usuarios.
- d. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- e. Aseguramos la existencia de Pasivos cuantificables, así como sus obligaciones registradas de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en el periodo terminado a 31 de diciembre de 2023, evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- f. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- g. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
- h. No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre de 2023, que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas.

3

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

i. La Entidad no cuenta con información cierta y definitiva de hechos importantes ocurridos luego del cierre contable que genere contingencias que comprometan su evolución y el patrimonio.

Cordialmente,



LAURA ALEJANDRA PALACIO CONTRERAS
Representante Legal



JUAN CARLOS PEREZ LOPEZ
Contador T. P. No. 200.373-T

GESTION MÉDICA LABORAL SAS
NIT 900.536.238 - 1
Estado de Situación Financiera
COMPARATIVO 2023 – 2022
Cifras en pesos colombianos

	NOTA	2.023	2.022
ACTIVOS			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	83.341.914	76.753.256
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	5	301.584.635	282.629.473
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		384.926.549	359.382.729
Propiedad planta y equipo	6	17.611.685	20.902.121
Intangibles	7	10.000.000	16.450.072
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		27.611.685	37.352.193
TOTAL ACTIVOS		412.538.234	396.734.922
PASIVOS			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar			
Corriente	8	44.966.345	35.462.071
Pasivo por impuesto corriente	9	1.931.000	6.318.000
Otros pasivos	9	3.738.180	1.072.400
Beneficios a empleados	10	23.982.982	14.322.093
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		74.618.507	57.174.564
TOTAL PASIVOS		74.618.507	57.174.564
PATRIMONIO			
Capital social		32.000.000	32.000.000
De ejercicios anteriores	11	(7.716.494)	(7.716.494)
Utilidades del ejercicio		14.809.441	47.829.324
Utilidades o Perdas Acumuladas y efectos de convergencia a IFRS		298.826.780	267.447.528
TOTAL PATRIMONIO		337.919.727	339.560.358
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		412.538.234	396.734.922

5



LAURA ALEJANDRA PALACIO CONTRERAS
Representante Legal



JUAN CARLOS PEREZ LOPEZ
Contador T. P. No. 200.373-T

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

GESTION MÉDICA LABORAL SAS
NIT 900.536.238 - 1
Estado de resultado integral
COMPARATIVO 2023 – 2022
Cifras en pesos colombianos

	Nota	2023	2022
Actividades Continuas			
Ingresos en actividades Ordinarias	12	681.016.800	621.733.200
Costos de Ventas	13	264.170.459	232.451.161
Beneficio Bruto		416.846.341	389.282.039
Gastos Operacionales de administracion	14	369.681.998	293.818.194
Otros Ingresos	12	1.039.066	11.342
Resultado de explotación		48.203.409	95.475.187
Ingresos Financieros	12	199.383	2.701.877
Costos Financieros	14	3.503.291	3.167.370
Resultado Financiero		44.899.501	95.009.694
Otros Gastos	14	13.992.060	20.463.370
Gastos por impuestos	14	16.098.000	26.717.000
Del resultado del ejercicio		14.809.441	47.829.324
Otro Resultado integral			
Participación de otro resultado integral de asociadas		-	-
Otro resultado integral netro del año		14.809.441	47.829.324



LAURA ALEJANDRA PALACIO CONTRERAS
Representante Legal



JUAN CARLOS PEREZ LOPEZ
Contador T. P. No. 200.373-T

GESTION MÉDICA LABORAL SAS
NIT 900.536.238 - 1
Estado de Cambio en el Patrimonio
COMPARATIVO 2023 – 2022
Cifras en pesos colombianos

	Capital Suscrito y pagado	Rev del Patrimonio	Ganancias Acumuladas	Utilidades del periodo	Total
Saldo a 31/12/2022	32.000.000	(7.716.494)	267.447.528	47.829.324	339.560.358
Aportes de los accionistas	-				
Reservas		-			
Ganancias Acumuladas			47.829.324	(16.450.072)	
Utilidades del periodo			-	(33.019.883)	
Saldo a 31/12/2023	32.000.000	(7.716.494)	315.276.852	(1.640.631)	337.919.727



LAURA ALEJANDRA PALACIO CONTRERAS
Representante Legal



JUAN CARLOS PEREZ LOPEZ
Contador T. P. No. 200.373-T

GESTION MÉDICA LABORAL SAS
NIT 900.536.238 – 1
Estado de Flujo de Efectivo
COMPARATIVO 2023 – 2022
Cifras en pesos colombianos

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Excedente del Periodo 14.809.441

AJUSTES POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUIRIERON USO DE EFECTIVO

(+) Depreciación 3.290.436
 (-) Activo por Impuesto diferido 0
 (+) Pasivo por Impuesto diferido 0

EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN

18.099.877

CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES

(-) Aumento (+) Disminución Deudores (18.955.163)
 (-) Aumento (+) Disminución Inventarios 0
 (+) Aumento (-) Disminución Proveedores 9.504.274
 (+) Aumento (-) Disminución Cuentas por Pagar 0
 (+) Aumento (-) Disminución en Impuestos (4.387.000)
 (+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Laborales 9.660.889
 (+) Aumento (-) Disminución Pasivos Estimados 0
 (+) Aumento (-) Disminución Otros Activos no financieros 0
 (+) Aumento (-) Disminución Otros Pasivos 2.665.780

FLUJO DE EFECTIVO NETO DE ACTIVID. DE OPER.

(1.511.219)

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

(-) Compra (+) Venta de Propiedad Planta y Equipo 0
 (-) Aumento (+) Disminución de Intangibles 6.450.072
 (-) Aumento (+) Disminución Otros Activos 0
 (-) Aumento (+) Disminución de Inversiones 0

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

6.450.072

ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

(+) Disminución (-) Aumento Cuentas por Cobrar 0
 (+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Laborales LP 0
 (+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Financieras 0
 (+) Aumento (-) Disminución Otros Pasivos 0
 (+) Aumento (-) Disminución Capital Social 0
 (+) Aumento (-) Disminución Reservas 0

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

0

AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO

23.038.729

EFFECTIVO NETO AÑO ANTERIOR

76.753.256

DIFERENCIA ENTRE UTILIDADES ACUMULADAS

(16.450.072)

EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO

\$ 83.341.914



LAURA ALEJANDRA PALACIO CONTRERAS
 Representante Legal



JUAN CARLOS PEREZ LOPEZ
 Contador T. P. No. 200.373-T

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

GESTION MÉDICA LABORAL SAS
NIT 900.536.238 - 1**Resumen de políticas contables principales y notas explicativas a los estados financieros que terminan a diciembre 31 de 2023.****I. NATURALEZA DE LAS OPERACIONES**

La sociedad **GESTION MÉDICA LABORAL SAS** con domicilio en la ciudad de Cartagena, Centro Comercial Getsemaní local 2PC 02, es una entidad regida por el régimen tributario ordinario, Constituida por documento privado del 22 de junio de 2012, otorgado en Cartagena, inscrito en esta Cámara de Comercio el 05 de Julio de 2012, bajo el número 89,061 del Libro IX del Registro Mercantil y su termino de duración es indefinida.

La sociedad tendrá como objeto principal Servicios pertenecientes al área de la medicina ocupacional, que incluyen evaluaciones medicas ocupacionales de ingreso, periódicas, de egreso, de sistemas de vigilancia epidemiológicas, por cambio de puesto u ocupación, pruebas de laboratorio clínico, pruebas complementarias ocupacionales como espirometrías, audiometrías, visimetrías, optometrías, electrocardiogramas y cualquier otra que resulte del criterio profesional médico, así como también actividades concernientes al diagnóstico de presuntas enfermedades profesionales, para lo que se incluyen pruebas de laboratorio clínico, imagenología e Inter consultas con especialistas, tratamiento de siniestros laborales como accidentes de trabajo y enfermedades profesionales , actividades de rehabilitación laboral, ocupacional y social, apoyo empresariales en el reintegro de trabajadores siniestrados y todas aquellas actividades que enmarcan la promoción de la salud laboral, prevención de la enfermedad profesional, el diagnóstico y tratamiento de la enfermedad profesional, la rehabilitación y reintegro consideradas dentro del marco legal colombiano.

II. BASES DE LA ELABORACIÓN Y POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros separados han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, 2131 del 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 2270 de 2019.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN:

Las partidas incluidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Toda la información es presentada en pesos y ha sido redondeada a 0 decimales.

PERÍODO CONTABLE: Los presentes estados financieros de la entidad cubren los siguientes períodos:

- Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023.
- Estado de resultados por el período comprendido entre 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023.
- Estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2023.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

- Estado de flujos de efectivo método indirecto por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Objetivo

Esta política contable explica la presentación razonable de los estados financieros y establece el conjunto completo de estados financieros, a fin de asegurar que sean comparables, tanto con los estados financieros de **GESTION MÉDICA LABORAL SAS** correspondientes a períodos anteriores, como con los de otras entidades.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

Los estados financieros se preparan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Reglamentario 3022 de 27 de diciembre de 2013.

La Norma Internacional de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), ha sido adoptada en Colombia y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de la norma internacional antes mencionada. La NIIF para las PYMES se refiere a la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES del IASB (NIIF para las PYMES). En la preparación de estados financieros, se utilizan ciertas estimaciones contables para cuantificar activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones y los criterios utilizados se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluida la expectativa de eventos futuros que se consideran razonables dadas las circunstancias.

Las estimaciones se realizan con base en la mejor información disponible a la fecha de emisión de los estados financieros. De ocurrir estas estimaciones, es posible que eventos que puedan ocurrir en el futuro y obliguen a su modificación (al alza o a la baja) en ejercicios futuros, sean tratados de manera prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en la estimación de los correspondientes estados financieros futuros.

10

REGULACIONES APLICABLES

Las bases para la preparación de los estados financieros se basan en la NIIF para las PYMES, de la siguiente manera: Sección 2 - Conceptos y principios generales, Sección 4 - Presentación de estados financieros, Sección 7 - Estado de flujos de efectivo, Sección 10 - Políticas contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores, y Sección 32 - Eventos que ocurrieron después del período sobre el que se informa.

De acuerdo con la Sección 2 de Conceptos y Principios Generales de la NIIF para PYMES, se presume que la Entidad **GESTION MÉDICA LABORAL SAS** continuará operando como una empresa en funcionamiento.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: C/gena: 6056606840 - 6056933015 B/quilla: 6054010293 Email: servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

NOTA 1 1.1. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLE

1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Entidad tiene disponible para uso inmediato en efectivo, cuentas corrientes y cuentas de ahorro las cuales se mantiene a su valor nominal.

Los equivalentes de efectivo comprenden aquellas inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios de valor; que se valoran a precios de mercado.

Caja: Solo se reconoce como caja las "Monedas y Billetes" y no otras partidas, al corte de la presentación de los estados financieros.

Bancos: El saldo contable de cada cuenta bancaria debe ser igual al extracto bancario para que la entidad refleje la realidad del efectivo disponible, al corte de la conversión de los estados financieros, los bancos de la entidad se encontraban debidamente conciliados y con saldos iguales a los emitidos por informes bancarios.

Medición inicial: costo histórico

Medición posterior: costo histórico

Ref.: NIIF para PYMES Sección 7

1.1.2. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR CORRIENTES

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas comerciales por cobrar corriente son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la Empresa.

Solo se reconocen cuentas por cobrar e ingresos, cuando se han entregado los bienes o servicios y no solo cuando se han elaborado las facturas u otros documentos (como convenios),

Medición inicial: costo amortizado.

Medición posterior: costo menos deterioro.

1.1.3. INVENTARIO OPERACIONES

Los inventarios se reconocen cuando se reciben los riesgos y beneficios, lo cual ocurre para las importaciones, cuando se cumple el termino Incoterms acordado con el proveedor y, para las compras nacionales, según el acuerdo con el proveedor.

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su valor neto realizable, utilizando el método promedio. El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los costos estimados de venta.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

Los inventarios se evalúan para determinar el deterioro de valor en cada fecha de reporte calculando el valor neto realizable, cuando este da inferior al costo se genera un deterioro. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de venta.

Medición: Promedio Ponderado.
Medición Inicial: Costo Histórico.
Medición Posterior: valor neto realizable.

1.1.4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Sociedad recibe los riesgos y beneficios asociados al activo.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como fletes, entre otros. Los costos financieros asociados a obligaciones adquiridas para la compra, construcción o producción de activos que requieren al menos de un año para estar listos para su uso (activo apto) son capitalizados formando parte del costo del activo.

En su medición posterior, la compañía utiliza para terrenos y edificaciones el valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación. Excepto por los activos que se miden al costo, menos depreciación y deterioro de valor del activo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Clase de Activo	Vida útil en años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años

12

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

1.1.5. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son todos los acuerdos contractuales que tiene la entidad con terceros, para el desarrollo directo del objeto social que generen un pasivo financiero.

Medición inicial: costo histórico.
Medición posterior: costo histórico.

Al corte de la conversión de los estados financieros la empresa presentaba varias deudas con terceros, entre los cuales se encuentran obligaciones financieras, proveedores, cuentas por pagar, retenciones por pagar, obligaciones laborales. Se reconocen cuando la compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o servicios adquiridos y son medidos al valor acordado con los proveedores.

Cabe resaltar que, al corte de la preparación del estado de situación financiera, ninguna de las deudas comerciales se encontraba en proceso jurídico. **Ref.:** Sección 11 "Instrumentos Financieros".

1.1.6. PATRIMONIO

El patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ref.: Sección 22 "Pasivo y patrimonio"

1.1.7. GASTOS DE OPERACIÓN

Es la disminución de los beneficios económicos, producidos a lo largo del período de reporte, en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o por generación o aumento de pasivos, que resultan en detrimentos en el patrimonio, distintos a los relacionados con distribuciones realizadas a inversores de capital.

Los gastos aquí relacionados se ejecutan según sea necesario para lograr cada una de las operaciones de la Entidad y la realización de su objeto social.

1.1.8. GASTOS NO OPERACIONALES

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado de resultados (o en el estado de resultado integral, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Los gastos registrados en estos rubros corresponden a partidas que no tienen una relación directa con la actividad de renta, pero que contribuyen en la salida de flujo de efectivo de la Compañía.

1.1.9. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la utilidad líquida, utilizando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, que difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y / o pasivos por impuestos corrientes comprenden las obligaciones o reclamaciones de las autoridades tributarias en relación con los períodos de presentación actuales o anteriores que se encuentran pendientes de pago a la fecha de cierre anual.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto a situaciones en las que las leyes tributarias están sujetas a interpretación. La Entidad, cuando corresponde, reconoce los montos que espera pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o disminuyan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos de renta diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

1.2. MEDICION DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS

GESTION MÉDICA LABORAL SAS determinará los importes monetarios en los que mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros, usando como base de medición las siguientes opciones:

Costo Histórico: importe de efectivo o equivalente a efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición, o pagada para liquidar el pasivo en el curso normal de la operación y,

Valor Razonable: importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Los Estados Financieros a presentar son:

Estado de situación financiera: **GESTION MÉDICA LABORAL SAS** ha determinado como formato de presentación de su situación financiera la clasificación en corriente y no corriente.

Estado de resultados integral: **GESTION MÉDICA LABORAL SAS** ha optado por presentar su estado de resultados clasificado por función de gasto.

Estado de flujo de efectivo: **GESTION MÉDICA LABORAL SAS** presenta el estado de flujo de efectivo utilizando el método indirecto.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

NOTA 2 2.1.MONEDA FUNCIONAL

Las partidas incluidas en los estados financieros de **GESTION MÉDICA LABORAL SAS** se encuentran expresadas en la moneda del entorno económico primario donde opera la Entidad (pesos colombianos), siendo esta la moneda funcional y de presentación para la compañía.

2.2. MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe realizarse de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando, por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

2.3. RECONOCIMIENTO Y MEDICION

GESTION MÉDICA LABORAL SAS informa todos los hechos ocurridos después del período del informe, incluyendo todos los eventos hasta la fecha en que los estados financieros están autorizados para su publicación, incluso si estos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados u otra información financiera específica, siempre y cuando estos hechos estén enmarcados dentro de la definición de materialidad de esta política.

GESTION MÉDICA LABORAL SAS, establece la siguiente materialidad para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos de acuerdo a su importancia relativa: Los hechos económicos iguales o superiores de aplicar el 15% al resultado del período sobre el que se informa y aproximándolo al millón más cercano, el resultado se evaluará por partida individual.

2.4. REVELACIONES

GESTION MÉDICA LABORAL SAS, revelará la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación y quién ha otorgado dicha autorización. Si los socios de la entidad u otras personas tienen poder para modificar los estados financieros después de su publicación, la entidad revelará ese hecho. También revelará la siguiente información para cada categoría de eventos que ocurrieron después del período sobre el que se informa que no implica ajuste:

- a. La naturaleza del hecho; y
- b. Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento que no se puede realizar esta estimación.

Los siguientes son ejemplos de hechos que ocurrieron después del período sobre el que se informa que no implican ajuste, pero que darían lugar a revelar la información; la información a revelar reflejará información conocida después del final del período sobre el que se informa, pero antes de que se autorice la publicación de los estados financieros:

- a. Anuncio de un plan para interrumpir definitivamente una operación.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

- b.** Compras de activos muy importantes, las disposiciones o planes para la disposición de activos, o la expropiación de activos importantes por parte de gobierno corporativo.
- c.** La destrucción por incendio de una importante planta de producción importante.
- d.** El anuncio, o el inicio de la ejecución, de una reestructuración importante.

Los hechos ocurridos después del período contable son hechos, favorables o desfavorables, que ocurrieron entre el final del período de presentación de informes y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Hay dos tipos de eventos:

- a.** Aquellos que proporcionan evidencia de que las condiciones existían al final del período contable, y
- b.** Aquellos que indican condiciones que surgieron después del período contable.

Los hechos del literal a se ajustarán en el período al que pertenezcan y los del literal b solo se revelarán en las notas a los estados financieros.

NOTA 3

3.1 ADMINISTRACION DEL RIESGO GENERAL

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de Crédito.
- Riesgo de Liquidez.
- Riesgo de Mercado

En esta nota se presenta información correspondiente a la exposición de la Compañía cada uno de los riesgos antes mencionados, sus objetivos, políticas y procedimientos para medir y gestionar el riesgo, y la administración de su Capital.

MARCO DE ADMINISTRACION DE RIESGO

La Gerencia de la Entidad es responsable de establecer y supervisar la estructura de gestión de riesgos, alineada con las políticas corporativas que se han establecido desde la Junta de Accionista. Además, es garante para el desarrollo y seguimiento de políticas de gestión de riesgos.

Las políticas de gestión de riesgos de la Entidad se establecen con el fin de identificar y analizar los riesgos enfrentados, y así poder establecer límites y controles de riesgo adecuados para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Las políticas y sistemas de gestión de riesgos se revisan continuamente para reflejar los cambios en las condiciones del mercado y en las actividades de la Compañía. A través de sus estándares y procedimientos de administración, la Entidad aspira a desarrollar un ambiente de control cuidadoso y favorable en el que todos los empleados comprendan sus deberes y roles.

3.1.1 EXPOSICION AL RIESGO CREDITO

Al 31 de diciembre de 2023, la compañía posee los siguientes saldos de balance que estén expuestos a riesgo crediticio.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

3.1.1.1 RIESGO DE CREDITO

El riesgo de crédito o riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía es cuando un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes.

EFFECTIVO

La compañía posee un efectivo por valor de \$ 83.341.914 al 31 de diciembre de 2023, que representa su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo es mantenido en bancos e instituciones financieras.

3.1.2 RIESGO DE LIQUIDEZ

Es el riesgo de que la Entidad tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas a sus pasivos financieros, que se liquidan mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la Entidad para administrar la liquidez es asegurar que siempre tendrá suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como estresantes, sin incurrir en pérdidas inaceptables ni poner en riesgo su reputación.

3.1.3 RIESGO DE MONEDA

La mayoría de las transacciones de la compañía se llevan a cabo en pesos colombianos.

III. NOTAS EXPLICATIVAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El saldo de la cuenta efectivo y equivalente a efectivo a corte 31 diciembre 2023 está discriminada de la siguiente manera:

Descripción	2.023	2.022
Caja General	-	30.131
Cuentas de ahorro	83.341.914	76.723.125
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO	83.341.914	76.753.256

Adicional este rubro está libre de gravámenes y embargos a la fecha de corte y se encuentran a disposición de **GESTION MEDICA LABORAL SAS**.

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de la cuenta de cuentas por cobrar a corte 31 de diciembre de 2023 esta discriminada de la siguiente forma:

Descripción	2.023	2.022
CLIENTES NACIONALES (A)	273.070.065	248.437.198
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS	22.732.659	26.164.576
ANTICIPOS Y AVANCES	946.450	-
ANTICIPO DE IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y/O SALDO A FA	4.835.461	8.027.699
TOTAL CUENTAS CORRIENTES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS	301.584.635	282.629.473

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: C/gena: 6056606840 - 6056933015 B/quilla: 6054010293 Email: servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

CLIENTES NACIONALES (A)	2.023
INTEGRAL MEDIC SOLUTIONS SAS NIT 901488285	21.351
CASTILLO HODGE AMINTA CC 45481825	40.000
DEIVIS NARVAEZ PORTO CC 73181388	40.000
GRUPO CREATIVO MACONDO NIT 900689285	40.000
LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA NIT 9001	40.000
CORPORACION CLUB NAUTICO PUNTA IGUANA NIT 80025533	42.300
LLAMAS ARENAS JOSE AUGUSTO NIT 73206552	50.000
LLAMAS ARENAS S.A.S. NIT 900302727	64.000
COBRANZAS & GESTIONES LEGALES SAS NIT 900720107	65.000
PREMIUM BOATING SERVICES SAS NIT 901055102	65.000
CASA DEL COLISEO S.A.S NIT 900656886	65.070
MARAHUACO BEACH HOUSE S.A.S. NIT 901671523	70.000
BACKPACKERS TRAVEL SAS NIT 901021698	80.980
EMPRESA DE TRANSPORTES RODRIGUEZ TORICES & CIA LTD	92.000
EL BOLICHE CEVICHERIA SAS NIT 900454884	94.000
ALFONSO DEL CRISTO HILSACA ELJADUE CC 9263750	104.000
BARBOSA VARGAS LUIS ALBERTO NIT 73009840	105.000
JULIO CESAR BONILLA LOPEZ CC 93397397	105.000
INVERSIONES ORTIZ BUSTAMANTE S.A.S. NIT 900554748	108.000
AGROPRODUCTORA DEL CARIBE S.A.S NIT 901451158	113.000
INVERSIONES VILLAR Y ASOCIADOS S.A.S NIT 901492853	116.000
AGUA DE LEON BAR SAS NIT 901245013	118.000
TRANSPORTE RUTA LIBRE S.A.S NIT 900631970	121.000
CEVICHERIA Y TRATTORIA DONDE WIPPY S D H NIT 9002405	124.000
BIOALCO SAS NIT 900117149	130.000
LITOTRICIA SA NIT 800234860	137.200
PRODEGI S.A.S. NIT 900413231	146.020
DE PROVINCIA HOTELES SAS CC 900333394	148.000
A B FRENOS AIRE S.A.S. NIT 900657110	155.000
VARGAS TRIANA EDGAR NIT 91011110	155.000
SOLUCIONES DE PROTECCION A LA CARGA 'SOLPROTEC' S.A.	157.290
VINCULAR SAS NIT 800250635	184.240
ASESORIAS CONTABLES DEL CARIBE SAS NIT 900162902	190.120
CORPORACION DE TURISMO CARTAGENA DE INDIAS NIT 806	198.525
GRUPO PLUSCO NIT 901165601	254.000
DISTRITO OPERA S.A.S. NIT 901706259	272.440
SOMELAN SAS NIT 900597069	274.370
GRUPO SANVAL SAS NIT 901075966	276.000
RESTAURANTE EL BURLADOR DE SEVILLA SAS NIT 90098043	343.000
SERQUIMEC INGENIERIA SAS NIT 900086852	364.560
NACIONAL DE ASEO SA NIT 860061480	388.080
PROMOTORA SANTOS DE PIEDRA SAS NIT 900501126	392.980
FUNDOVIDA IPS NIT 900464901	415.640
INMOBILIARIA VITERRA SAS NIT 901414374	447.480
SERVICONAL SAS (SERVICIOS IND Y COM NACIONAL) NIT 80	448.500

SANTOS LOPEZ CONSTRUDDRYWALL SAS NIT 901084703	515.020
CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGENA NIT 890480041	517.360
HOTEL OR CARTAGENA SAS NIT 901281490	544.340
INVERSIONES CANDE SAS NIT 900392959	591.940
BUSCAMOS SAS NIT 800249518	762.930
OBRAS Y CONSULTORIAS CARIBE S.A.S. NIT 901260070	792.000
SAYBOLT DE COLOMBIA SAS NIT 860014873	803.600
ASTILLEROS UNIDOS S.A NIT 802017093	838.390
ASESORIA INTEGRAL P.H S.A.S NIT 900727153	904.050
GESYCOBRO SAS NIT 900744167	1.015.960
SGF ASOCIADOS SAS NIT 901286913	1.217.100
MEDIHELP SERVICES COLOMBIA NIT 830066626	1.221.080
TALENTOS SAS NIT 900401824	1.266.830
SUPPORT LOGISTICS MARINE OFFSHORE S.A. NIT 900216051	1.556.240
OSHPITALITY GROUP S.A.S. NIT 901645415	1.900.220
CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA DE ANTIOQUIA S.A - C	2.545.460
SEGURIDAD HEROICA DE COLOMBIA LTDA NIT 900387925	2.725.000
GRUAS MANIOBRAS Y MONTAJES SAS NIT 802003363	3.409.420
SERVIATIVOS SAS NIT 806003662	3.678.920
SAN FRANCISCO INVESTMENT SAS NIT 900867653	5.168.520
PERSONAL SUMINISTROS SAS NIT 901231491	9.208.080
PROSERVICIOS SAS NIT 800198378	9.221.640
GESTIONES TEMPORALES DE COLOMBIA SAS/GESTCOL SAS N	19.766.110
SESPER SAS NIT 800148290	40.830.230
SERVICIOS INDUSTRIALES Y PORTUARIOS SAS NIT 80600073	41.635.790
GESTLAB S.A.S NIT 901333681	42.534.000
PROTEGER INVERSIONES SAS NIT 900630640	24.022.000
REDECARIBE SAS NIT 900449527	2.298.000
SALUD VITAL Y RIESGOS PROFESIONALES IPS EU NIT 900077	6.424.000
SERVIASEO CARTAGENA SA NIT 890402867	30.989.009
SERVITEMPORALES SA NIT 800175356	6.804.680
TOTAL CLIENTES	273.070.065

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Sociedad recibe los riesgos y beneficios asociados al activo.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como fletes, entre otros. Los costos financieros asociados a obligaciones adquiridas para la compra, construcción o producción de activos que requieren al menos de un año para estar listos para su uso (activo apto) son capitalizados formando parte del costo del activo.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

Las plantas productoras se contabilizan de la misma forma que los elementos de propiedades, planta y equipo construidos por la propia entidad antes de que estén en la ubicación y condiciones necesarias para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia. Por consiguiente, las referencias a "construcción" en esta Norma deben interpretarse como que cubren actividades que son necesarias para implantar y cultivar las plantas productoras antes de que estén en la ubicación y condición necesaria para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia.

En su medición posterior, la Compañía utiliza para terrenos y edificaciones el valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación. Excepto por los activos que se miden al costo, menos depreciación y deterioro de valor del activo.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Las obligaciones que tiene la Compañía por retiro (desmantelamiento) de los activos, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello, y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo. Este pasivo es actualizado al cierre de cada año y la diferencia, para activos reconocidos al costo, se trata como mayor valor del activo, y para los demás se llevan a los resultados.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

DESCRIPCION	2.023	2.022
MAQUINARIA Y EQUIPO	17.638.131	17.638.131
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	29.751.161	29.751.161
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	5.953.500	5.953.500
DEPRECIACION ACUMULADA	(35.731.107)	(32.440.671)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	17.611.685	20.902.121

7. INTANGIBLES

Un activo intangible es un recurso identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que es controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Un activo es identificable cuando es separable o surge de derechos contractuales u otros derechos legales. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

DESCRIPCION	2.023	2.022
INTANGIBLES	10.000.000	16.450.072
TOTAL INTANGIBLES	10.000.000	16.450.072

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: C/gena: 6056606840 - 6056933015 B/quilla: 6054010293 Email:servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

8. CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son todos los acuerdos contractuales para el desarrollo directo del Objeto social que genera un pasivo financiero que están dentro del corte o menores a 12 meses.

DESCRIPCION	2.023	2.022
PROVEEDORES (A)	21.018.293	5.987.983
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR (B)	19.843.512	12.111.688
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS	-	10.000.000
RETENCION EN LA FUENTE	1.508.000	3.756.000
INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	30.240	97.000
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	2.566.300	3.509.400
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS CORRIENTES POR PAGAR	44.966.345	35.462.071

PROVEEDORES (A)	2.023
AUDIOSALUD INTEGRAL LTDA NIT 900202290	2.700
FUMIGACIONES GERDTS LTDA NIT 806010950	83.800
MEDIHUMANA COLOMBIA SA NIT 830055758	240.000
SOLUCIONES EN RED SAS NIT 830084645	279.113
ASISTENCIA MEDICA INMEDIATA - AMI NIT 802002279	350.700
EQUIPOS Y SUMINISTROS MEDICOS DE COLOMBIA SAS NIT 9	654.976
GRUPO SALOTEX SAS NIT 900656469	934.625
LABORATORIO CLINICO GENESIS DEL CARIBE LTDA NIT 9001	18.472.379
TOTAL PROVEEDORES	21.018.293

COSTO O GASTO POR PAGAR (B)	2.023
ASESORIAS CONTABLES DEL CARIBE SAS NIT 900162902	3.427.816
CEDIMAGEN SAS NIT 900345005	1.427.436
DANIEL TARUD DURAN CC 72238807	3.000.000
MARTINEZ VISBAL AUGUSTO CC 73085806	3.333.960
CENTRO COMERCIAL GETSEMANI NIT 800083371	2.800.000
CORPORACION CENTRO COMERCIAL GETSEMANI NIT 8000631	5.600.000
FIGUEROA AYOLA FERRETERIA CENTENARIO / EUNICE NIT 30	29.300
INGEAMBIENTE DEL CARIBE SA ESP NIT 900039587	225.000
TOTAL COSTO O GASTO POR PAGAR	19.843.512

9. IMPUESTOS Y ANTICIPOS

Registra el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo de GESTION MEDICA LABORAL SAS. Por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

Descripción	2.023	2.022
INDUSTRIA Y COMERCIO	1.931.000	6.318.000
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	1.931.000	6.318.000

OTROS PASIVOS		
Descripción	2.023	2.022
ANTICIPOS	3.738.180	1.072.400
TOTAL OTROS PASIVOS	3.738.180	1.072.400

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

NOTA 10 - BENEFICIOS A EMPLEADOS		
Descripción	2.023	2.022
SALARIOS POR PAGAR	4.689.806	1.648.000
CESANTIAS CONSOLIDADAS	8.926.341	7.601.516
INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.871.172	912.183
VACACIONES CONSOLIDADAS	7.495.663	4.160.394
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	23.982.982	14.322.093

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores, gerentes a cambio de sus servicios.

11. PATRIMONIO

Para **GESTION MEDICA LABORAL SAS** el patrimonio a corte de los estados financieros corresponde a todos los rubros por aportes sociales, y las utilidades generadas en el transcurso del giro.

Descripción	2.023	2.022
CAPITAL SOCIAL	32.000.000	32.000.000
DE EJERCICIOS ANTERIORES	(7.716.494)	(7.716.494)
RESULTADO DEL EJERCICIO	14.809.441	47.829.324
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	298.826.780	267.447.528
Total Patrimonio	337.919.727	339.560.358

22

12. INGRESOS

Ingresos operacionales generados en la prestación de servicios en el objeto social principal de la compañía, Los ingresos provenientes de actividades ordinarias, se medirán al valor razonable, teniendo en cuenta cualquier importe por valor de operaciones anuladas, rescindidas o resueltas.

Descripción	2.023	2.022
SERVICIOS MEDICOS	707.146.300	621.733.200
DEVOLUCIONES	(26.129.500)	-
Total Ingresos Operacionales	681.016.800	621.733.200

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

13. COSTO DE VENTA

Registra el valor de los costos incurridos por **GESTION MEDICA LABORAL SAS**, en la prestación de actividades que tienen relación de causalidad con los ingresos percibidos durante el ejercicio.

Descripción	2.023	2.022
COSTOS	264.170.459	232.451.161
Total Costos	264.170.459	232.451.161

14. GASTOS OPERACIONALES

Al corte de la presentación de los estados financieros de la empresa, los Gastos de administración, ascendían a:

Descripción	2.023	2.022
GASTOS DE PERSONAL	201.087.913	149.798.157
HONORARIOS	45.623.563	38.710.954
IMPUESTOS	15.534.265	9.567.860
ARRENDAMIENTOS	31.560.071	30.140.088
SEGUROS	15.399.218	11.804.565
SERVICIOS	22.376.251	20.283.472
GASTOS LEGALES	2.266.920	1.859.000
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.402.303	1.707.966
ADECUACION E INSTALACION	1.089.041	5.823.540
GASTOS DE VIAJE	2.177.542	-
DEPRECIACION	3.290.436	4.610.336
DIVERSOS	26.874.475	39.946.134
Total operacionales de administracion	369.681.998	314.252.072

15. OTROS INGRESOS

Los ingresos no operacionales son aquellos que no hacen parte del objeto social o del giro ordinario de los negocios de la empresa.

Descripción	2.023	2.022
RECUPERACIONES	812.004	-
OTROS	227.062	11.342
Total Otros Ingresos	1.039.066	11.342

16. INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros se obtienen por motivos relacionados con el manejo de dinero.

Descripción	2.023	2.022
INTERESES	199.383	2.701.877
Total Ingresos Financieros	199.383	2.701.877

17. COSTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros son todos aquellos que derivan de la obtención de financiación o titularidad de cualquier pasivo financiero.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

Descripción	2.023	2.022
GASTOS BANCARIOS	1.512.551	1.465.161
COMISIONES	1.933.121	1.690.009
INTERESES	57.619	12.200
Total Financieros	3.503.291	3.167.370

18. OTROS GASTOS

Corresponde a los gastos no relacionados directamente con la explotación del giro principal de la empresa.

DESCRIPCION	2.023	2.022
OTROS GASTOS	13.992.060	29.492
TOTAL OTROS GASTOS	13.992.060	29.492

19. Nota. Impuesto a las ganancias y otros impuestos

Nuevos estándares y cambios normativos

- Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022

Impuesto a las ganancias

De conformidad con la Ley 2010/2019, la Ley 2155/2021 y Ley 2277 de 2022 las disposiciones fiscales aplicables en Colombia para los años gravables 2022 y 2023, respectivamente son: La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable para sociedades nacionales, establecimientos permanentes y entidades extranjeras será del 35% para el año 2022, 2023 y siguientes.

Tarifa del impuesto de renta para el año gravable 2022 y siguientes:

Año	Tarifa General
2022	35%
2023	35%

24

Tarifa para servicios hoteleros, de parques temáticos de ecoturismo y/o agroturismo (parágrafo 5 del artículo 240 del ET, modificado por el artículo 10 de la reforma tributaria): se aplicará una tarifa del 15%.

Esta tarifa aplicará por un término de 10 años a partir del inicio de la prestación del servicio, respecto de los nuevos proyectos de hoteles (diferentes a hoteles y residencias), de parques temáticos y/o agroturismo que se construyan o aquellos que se remodelen y/o amplíen, siempre y cuando el valor de la remodelación o ampliación no sea inferior al 50 % del valor de la adquisición del inmueble.

Tasa mínima de tributación: la reforma tributaria – Ley 2277 de 2022- introdujo el concepto de una tasa efectiva de tributación mínima denominada Tasa de tributación depurada (TTD).

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

Se establece una tasa mínima de tributación para los contribuyentes del impuesto sobre la renta, que se calculará a partir de la utilidad financiera depurada, la cual no podrá ser inferior al 15% y será el resultado de dividir el Impuesto Depurado (ID) sobre la Utilidad Depurada (UD).

Aporte voluntario en la declaración del impuesto de renta

El artículo 20 de la reforma tributaria crea el artículo 244-1 en el ET, con el cual se establecería un nuevo aporte voluntario en la declaración del impuesto de renta, con lo cual los contribuyentes podrán de manera libre realizar un aporte voluntario que se podrá liquidar como porcentaje del impuesto a pagar o como un valor en pesos.

Determinación oficial de impuestos mediante factura

El artículo 64 de la reforma tributaria crea el artículo 719-3 en el ET, mediante el cual se autoriza a la Dian para facturar el impuesto sobre la renta y complementarios, lo que constituye la determinación oficial del respectivo impuesto y presta mérito ejecutivo para quienes incumplan con la obligación de declarar en los plazos previstos por el Gobierno nacional. La facturación del impuesto de renta será un acto administrativo.

Firmeza de las declaraciones del impuesto sobre la renta

A partir del año 2017, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias es de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea.

Aquellos que, por estar sujeto al cumplimiento de las reglas de precios de transferencia, el término de firmeza es de 6 años. Sin embargo, la Ley 2010 de 2019 estableció que este término será de 5 años, para las declaraciones que se presenten a partir del 1 de enero de 2020.

Respecto de aquellas declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza es de 3 años, desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación. A partir del año 2020, las declaraciones de impuestos que presenten pérdidas fiscales pueden ser revisadas por las autoridades de impuestos dentro de los 5 años siguientes a la fecha de presentación y/o corrección.

Otros Impuestos

Impuesto a los dividendos

Ley de reforma tributaria 2277 de 2022, establece que los dividendos pagados o decretados en calidad de exigibles a personas naturales y sucesiones ilíquidas residentes estarán sujetos a retención en la fuente con tarifas del 0 % y el 15 % para aquellos que superen las 1.090 UVT y, el accionista persona natural residente podrá imputar la retención en la fuente practicada en su declaración de renta.

La reforma tributaria introduce modificaciones a los dividendos percibidos por sociedades nacionales, el

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

artículo 1.2.4.7.9 del DUT 1625 de 2016 modificado con el artículo 5 del Decreto 1103 de julio de 2023 aclaró la nueva forma de practicar retención en la fuente a partir del año 2023 a los dividendos no gravados y gravados de los años 2017 y siguientes que se repartan a la gran mayoría de sociedades nacionales; pues en el artículo 242-1 del ET, luego de ser modificado con el artículo 12 de la Ley 2277 de 2022, se menciona que la retención trasladable ya no se calculará con el 7,5 % sino con el 10 %.

La reforma tributaria adiciona el artículo 254-1 al ET para crear un nuevo descuento tributario que sería aplicable a las personas naturales y sucesiones ilíquidas residentes que perciban ingresos por conceptos de dividendos y participaciones declarados en los términos del artículo 331 del ET; así, estos contribuyentes podrán descontar del impuesto de renta del mismo período en que las reciban un porcentaje del 19 % si el ingreso por concepto de dividendos es superior a 1.090 UVT (\$45.139.000 por 2023).

Descuento Para Inversiones Realizadas En Investigación, Desarrollo Tecnológico o Innovación

Las inversiones en proyectos calificados por el Consejo Nacional de Beneficios Tributarios en Ciencia y Tecnología en Innovación tendrán derecho a descontar de su impuesto sobre la renta a cargo el 30% del valor invertido en dichos proyectos en el período gravable en que se realizó la inversión. No es posible tomar el costo o la deducción simultáneamente con el descuento.

Límite a los Beneficios y Estímulos Tributarios

Para los contribuyentes del impuesto sobre la renta diferentes a personas naturales y sucesiones ilíquidas., el valor de los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios no podrá exceder el 3% anual de su renta líquida ordinaria antes de detraer las deducciones especiales contempladas en la normatividad.

Deducción Impuesto de Industria y Comercio

El impuesto de industria y comercio será 100% deducible a partir del año gravable 2023, ya no podrá ser tratado como descuento tributario.

Ganancias ocasionales:

Aumento de tarifa general de ganancias ocasionales

La Ley de reforma tributaria 2277 modificó los artículos 313, 314 y 316 del Estatuto Tributario, estableciendo que a partir del año gravable 2023 la tarifa aplicable a las ganancias ocasionales por conceptos diferentes a loterías, rifas y similares es del 15 %; aumentando así 5 puntos porcentuales, pues para el año gravable 2023 las ganancias ocasionales tenían una tarifa general del 10 %.

Tributación por presencia económica significativa

La Ley 2277 de 2022 introdujo un nuevo concepto innovador en materia fiscal, denominado "tributación por presencia económica significativa en Colombia" que será aplicable a personas no residentes o entidades no domiciliadas en Colombia que tiene una relación activa o reciben ingresos constantes del mercado colombiano. Esta tributación se puede efectuar vía retención en la fuente o vía declaración de renta.

Procedimiento tributario

Beneficio de auditoría de las declaraciones del impuesto sobre la renta

Para el año 2022 y 2023, la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019 reduce el tiempo en el que las autoridades tributarias pueden auditar una declaración de renta, el cual pasa de 5 años a entre 6 a 12 meses, dependiendo si el ingreso neto aumentó al 35% o 25% respecto del declarado en el año inmediato anterior.

20. HECHOS POSTERIORES

No tenemos conocimiento de eventos subsecuentes, que hayan ocurrido entre las fechas de los estados financieros y su autorización, que hagan necesaria una modificación de las cifras presentadas.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: C/gena: 6056606840 - 6056933015 B/quilla: 6054010293 Email: servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS



CON EXPERIENCIA Y PASIÓN
CONSTRUIMOS EL ÉXITO DE TUS PROYECTOS

   @acontiscol  ACONTIS