

CILU 8621
 Versión 2 del 24 de Marzo de 2021

ACTIVO		DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	PASIVO Y PATRIMONIO		DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Activo corriente				Activo corriente			
1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO		1.518.785	191.182.686	2101 OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO		4.595.390.754	2.626.880.756
Total Disponible	4	1.518.785	191.182.686	2102 OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO		400.000.000	400.000.000
1301 DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCION		4.649.127.893	2.660.596.523	2105 CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO		1.484.016.952	447.906.675
1313 ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS		483.381.863		2120 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO		981.471.497	4.816.320.386
1319 DEUDORES VARIOS		8.721.671	12.373.253	2130 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		1.238.121.315	1.291.684.380
1320 DETECTORIO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR		-219.855.143	-207.696.809	2133 ACREEDORES VARIOS AL COSTO		8.254.116	2.828.628
Total Cuentas por Cobrar	5	4.921.375.604	2.655.274.967	2201 RETENCION EN LA FUENTE		28.167.431	46.409.447
1314 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		6.093.883	503.441.052	2202 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		137.767.793	871.200.793
Total Activo por Impuestos corrientes	6	6.093.883	503.441.052	2301 IMPUESTO DIFERIDO PASIVO		0	11.171.693
1403 INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS		453.678.300	239.841.274	2301 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A COR		189.787.951	119.315.339
Total Inventarios	7	453.678.300	239.841.274	2501 OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES		37.298.618	147.579.574
Total activo corriente		5.382.667.593	3.599.839.999	2509 OTROS DESCUENTOS DE NOMINA		15.179.592	17.399.469
Activo no corriente				Total pasivo corriente		9.127.486.029	10.788.767.081
1501 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO		786.514.189	738.651.285	Pasivo No Corriente			
1503 DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLA		-663.131.517	-570.526.915	2101 OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO		6.865.353.951	4.183.025.148
Total Activos Fijos	8	123.382.672	168.124.370	Total Pasivo No Corriente		6.865.353.951	4.183.025.148
1801 PROPIEDADES DE INVERSION AL VALOR RAZON		17.714.550.000	17.014.850.000	Total del pasivo		15.992.839.980	14.961.732.230
1812 ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		44.711.659	49.147.601	Patrimonio			
Total activo no corriente	9	17.884.844.312	17.231.630.231	3101 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		70.000.000	70.000.000
Total del activo	10	23.267.511.905	20.831.470.231	3301 RESERVAS OBLIGATORIAS		64.304.346	64.304.346
				3501 RESULTADOS DEL EJERCICIO		1.424.533.924	2.855.111.852
				3502 RESULTADOS ACUMULADOS		5.998.503.968	3.113.992.193
				3503 TRANSICION AL NUEVO MARCO TÉCNICO		-252.870.341	-252.870.341
				Total patrimonio		7.274.471.916	6.869.937.999
				Total pasivo y patrimonio		23.267.511.905	20.831.470.231

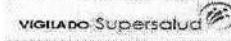
ANDRES ORLANDO MENDOZA PAVIA
 Representante Legal

JANIBEY TOVAR LEINIS
 Contador General
 T.P. 21751517

JOSÉ AGUSTÍN LOSADA DÍAZ
 Revisor Fiscal - Designado C&G Accounting SAS
 T.P. 287637-T



MEGASALUD IPS S.A.S
 NIT 813008574-1
 ESTADO INDIVIDUAL DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVO
 AL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE 2022
 UBICACIÓN SEDE PRINCIPAL: MOCOA PUTUMAYO
 (Expresado en cifras unidades de pesos sin redondear)



CIIU 8821
 Version 2 del 24 de Marzo de 2021

		Nota	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Ingresos Operacionales:				
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERV		9.023.311.770	7.554.384.235
	Total Ingresos Operacionales	16	9.023.311.770	7.554.384.235
8101	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		4.991.178.238	4.724.736.243
	Total Costos		4.991.178.238	4.724.736.243
	Utilidad Bruta	17	4.032.133.532	2.829.647.992
Gastos Operacionales:				
5101	SUELDOS Y SALARIOS		334.497.986	332.270.298
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		58.578.100	52.930.500
5105	PRESTACIONES SOCIALES		70.845.379	67.016.433
5106	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		18.300.218	18.391.809
5107	GASTOS POR HONORARIOS		18.113.000	287.336.000
5108	GASTOS POR IMPTO DISTINTOS DE GASTOS POR IMPTO A LAS GANANCIAS		17.593.901	380.000
5109	ARRENDAMIENTOS		1.008.696	1.735.944
5112	SEGUROS		51.144.905	16.884.793
5113	SERVICIOS		233.749.359	174.451.388
5114	GASTOS LEGALES		32.440.203	550.499.054
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		5.000.492	1.411.400
5116	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN		2.077.600	-
5117	GASTOS DE TRANSPORTE		6.648.930	8.482.500
5118	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		11.986.897	13.843.029
5121	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		50.400.084	502.056.715
5134	GASTO POR DISPOSICIÓN DE ACTIVOS		-	15
5136	OTROS GASTOS		665.487.266	730.177.510
	Total Gastos Operacionales	18	1.577.692.817	2.757.867.390
	Utilidad Operacional		2.454.440.715	71.780.602
4201	GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS		-	3.050.000.000
4209	INGRESO POR DISPOSICIÓN DE ACTIVOS		-	226.890.756
4211	RECUPERACIONES		480.226.797	447.402.488
	Total Ingresos no operacionales:	19	480.226.797	3.724.293.244
	Gastos no operacionales:			
5301	GASTOS FINANCIEROS		725.666.049	85.558.192
	Total Gastos no operacionales:	20	725.666.049	85.558.192
	Utilidad antes del impuesto a la renta y complementarios		2.208.978.463	3.710.616.654
5501	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE		791.180.000	893.380.000
5502	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO		(6.735.461)	(37.976.198)
	Total Impuestos	21	784.444.539	855.403.802
	Utilidad del ejercicio neto		1.424.533.924	2.855.111.852

ANDRÉS ORLANDO MENDEZ PAVA
 Representante Legal

JAYDEYBY TOVAR LEMUS
 Contador General
 T.P. 217515-T

JOSE AGUSTIN LOSADA DIAZ
 Revisor Fiscal - Designado C&G Accounting SAS
 T.P. 297637-T

CJLU 8521
Version 2 del 24 de Marzo de 2021

			Variaciones	
	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Relativa	Absoluta
Actividades de Operación: provistos (usados)				
Utilidad del ejercicio	1.424.533.924	2.855.111.852	-50,11%	(1.430.577.928)
Más (menos) partidas que no afectaron el efectivo				
Deterioro cuentas por cobrar	12.159.334	56.076.828	-78,32%	(43.917.493)
Depreciación acumulada planta y equipo	92.602.602	118.994.125	-22,18%	(26.391.523)
Impuesto diferido	(6.735.461)	(49.147.861)	-86,30%	42.412.400
Total partidas que no afectaron el efectivo	98.026.475	125.923.092	-22,15%	(27.896.617)
Total generación interna de recursos	\$ 1.522.560.399	2.981.034.944	-48,93%	(1.458.474.544)
Disminución (Aumento) en otras partidas del activo corriente:				
Deudores del sistema	(2.266.259.971)	1.684.963.413	-234,62%	(3.953.223.384)
Activo por impuesto corriente	497.347.179	(202.523.830)	-345,57%	699.871.008
Inventario para ser consumido en la prestación del servicio	(213.738.027)	(4.073.087)	5147,57%	(209.664.940)
Total disminución (aumento) en otras partidas del activo corriente	(1.984.650.819)	1.478.366.496	-234,25%	(3.463.017.315)
Disminución en otras partidas del pasivo corriente:				
Obligaciones Financieras al costo	1.988.499.998	2.626.890.756	-25,06%	(658.390.758)
Cuentas por pagar al costo	1.046.110.287	64.463.134	1522,80%	981.647.153
Costos y gastos por pagar al costo	(3.834.848.889)	4.465.868.986	-185,87%	(8.300.717.875)
Dividendos	(52.563.045)	(544.622.588)	-90,35%	492.059.543
Impuestos, Gravámenes Y Tasas	(751.655.007)	350.146.880	-314,87%	(1.101.801.887)
Otros Pasivos - acreedores varios al costo	(103.855.468)	(533.185.794)	-80,52%	429.330.329
Beneficios a los empelados a corto plazo	68.262.734	(9.252.958)	-837,74%	77.515.692
Total disminución en otras partidas del pasivo corriente:	(1.650.049.390)	6.420.308.416	-125,88%	(6.080.357.806)
Actividades de Inversión: provistos (usados)				
Propiedad planta y equipo al modelo	(49.852.884)	(160.702.568)	-68,98%	110.849.684
Propiedad de inversión	(700.000.000)	(17.000.000.000)	-95,88%	16.300.000.000
Total recursos usados en actividades de inversión	(749.852.884)	(17.160.702.568)	-85,63%	16.410.849.684
Actividades de Financiación: provistos (usados)				
Obligaciones financieras y cuentas por pagar	2.682.328.802	4.183.025.148	-35,88%	(1.500.696.346)
Deudores del sistema	-	2.950.000.000	-100,00%	(2.950.000.000)
Distribución de utilidades	-	(771.697.168)	-100,00%	771.697.168
Total recursos usados en actividades de financiación	2.682.328.802	6.361.327.981	-57,83%	(3.678.999.178)
Disminución neta en el efectivo	(189.663.891)	80.335.269	-336,09%	(269.999.160)
Saldo de efectivo al inicio del periodo	191.182.686	110.047.414	72,47%	80.335.272
Saldo de efectivo al final del periodo	1.518.795	191.182.687	-99,21%	(189.663.896)

ANDRÉS ORLANDO MENDEZ PAVA
Representante Legal

JAYDEYBY TOVAR LEMUS
Contador General
T.P. 217515-1

JOSE AGUSTIN LOSADA DIAZ
Revisor Fiscal - Designado C&G Accounting SAS
T.P. 297637-T



MEGASALUD IPS SAS
NIT. 813.008.574-1



ESTADO INDIVIDUAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DICIEMBRE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022

UBICACIÓN SEDE PRINCIPAL: MOCOA PUTUMAYO

(Expresado en cifras unidades de pesos sin rodendeat)

CIJU 8621

Version 2 del 24 de Marzo de 2021

DESCRIPCION	CAPITAL	RESERVAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO	TOTAL
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022	70.000.000	64.304.346	2.855.111.852	3.113.392.133	(252.870.341)	5.849.937.990
Reclasificación resultado del ejercicio 2022 hacia la cuenta "resultados de Ejercicios anteriores"	-	-	(2.855.111.852)	2.855.111.852	-	-
DISTRIBUCION DE UTILIDADES	-	-	-	-	-	-
RESERVA LEGAL	-	-	-	-	-	-
UTILIDAD (O PERDIDA) DEL EJERCICIO	-	-	1.424.533.924	-	-	1.424.533.924
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	-	-	-	-	-	-
TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO	-	-	-	-	-	-
RECLASIFICACION DEL EFECTO FISCAL EN MEDICION AL VALOR RAZONABLE	-	-	-	-	-	-
VALORIZACION AVALUOS PROPIEDADES DE INVERSION	-	-	-	-	-	-
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023	70.000.000	64.304.346	1.424.533.924	5.968.503.986	(252.870.341)	7.274.471.916

ANDRES ORLANDO-MIENDEZ PAVA
Representante Legal

JAYDEYBY TOVAR LEMUS
Contador General
T.P. 217515-T

JOSE AGUSTIN LOSADA DIAZ
Revisor Fiscal - Designado C&G Accounting SAS
T.P. 297637-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Nota 1. ASPECTOS GENERALES

a) Entidad reportante

La sociedad fue constituida según acta registrada en la Cámara de Comercio de la ciudad de Neiva como Empresa Unipersonal bajo el nombre de MEGASALUD – ASESORIAS INTEGRALES E.U., según Matrícula No. 00113610. Por escritura pública No. 1838 del 29 de Julio de 2002 se aprueba la conversión de la empresa de Unipersonal en sociedad de responsabilidad limitada y se aprueba cambio de nombre en MEGASALUD LTDA. Por escritura pública No. 716 del 03 de Abril de 2.003 cambió su nombre por el de MEGASALUD IPS. LTDA. Y en noviembre de 2012 cambió su razón social a MEGASALUD IPS SAS, mediante acta 032 de 2012, Notaría cuarta de Neiva.

Megasalud IPS SAS, buscando ampliar su campo de acción firma un contrato el 01 de julio de 2011 con el HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ E.S.E del municipio de Mocoa en el departamento de Putumayo; el cual tiene por objeto: Fomentar la prestación, operación tecnológica y organización de los servicios de la Unidad de Cuidados Intensivos Neonatal en las instalaciones de la E.S.E. HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ, mediante la modalidad de outsourcing; en cumplimiento del cual inició la prestación de servicios en UCI Neonatal en el mes de Febrero de 2012.

La sociedad tiene un término de duración indefinido. La sociedad tendrá como objeto social: Ser una institución prestadora de servicios de salud I.P.S. con la prestación de servicios médicos asistenciales a entidades públicas, privadas, E.P.S., A.R.L. y personas particulares: Consulta, diagnóstico, tratamiento médico y quirúrgico en todas las especialidades médicas en general.

Nota 2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

a) Base de elaboración

Estos estados financieros comparativos se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas en Colombia mediante Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

En el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y cumpliendo con lo señalado en la NIIF para PYMES, según lo determinado por el decreto 2496 de 2015 y la circular externa número 000001 del 19 enero 2017 expedida por la Superintendencia de salud, el 1 de enero de 2017 fue la fecha en la cual fue preparado el Estado de Situación Financiera de Apertura a la fecha de transición a las NIIF; y estos estados financieros corresponden a los primeros estados financieros emitidos bajo NIIF PARA PYMES.

Los estados financieros se encuentran presentados en pesos colombianos.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, MEGASALUD IPS SAS aplica la base de acumulación o devengo (causación). Los hechos económicos se encuentran documentados

mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

La contabilidad se registró utilizando el software Dinámica Gerencial Hospitalaria D.G.H, adquirido por la empresa para el manejo integral de la información contable y financiera y no existen limitaciones que incidan en el normal desarrollo del proceso contable.

b) principales políticas y prácticas contables

Inversiones en asociadas

Una asociada es una inversión sobre la cual la entidad que informa posee influencia significativa (poder de participar en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin llegar a tener control o el control conjunto sobre tales políticas).

Las inversiones en asociadas se contabilizan al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos y se incluyen en otros ingresos.

Otros activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero que se midió al precio de la transacción (incluidos los costos de transacción excepto en la medición inicial de activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto una transacción de financiación.

Al final del periodo los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Las inversiones en acciones ordinarias y preferenciales se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado, si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir fiablemente; en caso contrario se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

En Megasalud IPS S.A.S los ingresos procedentes de la prestación directa de servicios médicos como consulta, diagnóstico, tratamiento médico y quirúrgico en todas las especialidades médicas y en todos sus niveles de complejidad se entenderán realizados con el alta médica del paciente independientemente de que aún no se haya generado la factura.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos para activos aptos se reconocen en el resultado como un gasto en el periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El resultado por impuestos a las ganancias representa la suma del resultado por el impuesto corriente y por el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en el resultado fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuesto diferido o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo o al costo revaluado menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Los elementos de propiedad planta y equipo que se miden al costo son: Muebles y enseres, equipos de cómputo, maquinaria y equipo médico científico. Los elementos de propiedad planta y equipo que se miden al costo revaluado son las propiedades inmobiliarias como: terrenos y edificaciones.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de la línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Equipo de cómputo y comunicación	5 años
Equipo médico científico	10 años
Equipo de oficina	10 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año en un rubro denominado "gastos por mantenimiento".

Propiedades de inversión

Las propiedades (terrenos y edificaciones) no usadas por la entidad y que se mantengan para ser arrendadas a terceras personas o para obtener plusvalías se miden al valor razonable a la fecha de presentación, siempre que el valor razonable se pueda medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable, en caso contrario se medirán al costo menos depreciación menos deterioro.

Activos intangibles

Los activos intangibles corresponden a programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de tres a 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.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

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

Contratos de arrendamiento

Los contratos de arrendamiento se clasifican como financieros siempre que los términos del acuerdo transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás contratos de arrendamiento se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la entidad, al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento) al inicio del contrato. El correspondiente pasivo

con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como un pasivo por el arrendamiento financiero. Los pagos del contrato de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la entidad.

Los arrendamientos por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales, y se restan las rebajas y descuentos obtenidos.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

Los importes de préstamos bancarios comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otras ganancias o pérdidas.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se encuentra relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos relacionados a los trabajadores de la entidad, los cuales se consideran como beneficios a corto plazo. No existen en la entidad prestaciones extralegales, ni pagos por beneficios a largo plazo, ni planes de beneficios definidos. El costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de pensiones; si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la

medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo; y se reconocen como un gasto.

Provisiones

Se reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado, y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. El pasivo se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

Nota 3. SUPUESTOS CLAVES DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia, no existen cuantías restringidas en este rubro, ni cuentas embargadas o con una destinación legal específica que imposibilite a la empresa utilizar estos recursos en un período no mayor a sesenta días.

Actualmente no existen partidas conciliatorias significativas mayores a sesenta días en este rubro.

El siguiente es el detalle comparativo a 31 diciembre 2023 y 31 de diciembre 2022:

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CAJAS MENORES	209.956	1.499.999
BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	1.308.839	189.682.687
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	1.518.795	191.182.686

Nota 5. CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es el detalle a 31 diciembre 2023 y 31 de diciembre 2022:

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD- PENDIENTE DE PAGO	674.669.692	746.055.282
CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS- RADICADA	3.974.458.301	2.114.543.241
ANTICIPO A PROVEEDORES	483.381.883	-
OTROS DEUDORES	8.721.871	12.373.252
DETERIORO DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	(219.856.143)	(207.696.809)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	4.921.375.604	2.665.274.967

En el siguiente detalle se encuentra la cartera por aplicar; es decir; pagos recibidos de terceros que disminuirán las cuentas por cobrar pero que por disposiciones legales se registran como un pasivo:

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
POR SERVICIOS DE SALUD	7.885.573	7.157.114
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR DE UNA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD CONTRIBUTIVO	17.450.559	28.409.024
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR DE UNA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADO	9.156.608	72.266.604
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR DE ENTIDADES TERRITORIALES	21.278	4.142.766
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR DE ENTIDADES DEL RÉGIMEN DE EXCEPCIÓN	2.782.600	35.604.066
TOTAL OTROS PASIVOS ANTICIPOS Y AVANCES	37.298.618	147.579.574

Por disposiciones de la Supersalud a partir el año 2017 y tomando como referencia el catálogo de información financiera con fines de supervisión emitido por este organismo de control en la Circular externa Nro. 016 Del 04 de noviembre de 2016 los abonos de cartera pendientes por aplicar fueron reclasificados al pasivo los cuales antes de esta disposición se reconocían como un valor crédito de la cuenta por cobrar, afectando en menor valor la cartera; por esta circunstancia las cuentas por cobrar de cartera se verán incrementadas y se aumenta el pasivo por el valor de **\$ 37.298.618**

El método utilizado para el cálculo del deterioro del valor de las cuentas comerciales por cobrar utilizado por Megasalud es de la siguiente manera:

Individual: Diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

Cartera por edad

Pendiente radicar	Sin Vencer	30 Días	60 Días	90 Días	180 Días	360 Días	Mayor a 360 Días	Total
674.669.692	869.456.201	777.689.256	913.630.536	712.329.530	450.443.554	110.490.018	140.439.206	4.649.127.993

Nota 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es el detalle a 31 diciembre 2023 y 31 de diciembre 2022:

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-	360.028.000
RETENCIÓN EN LA FUENTE	6.093.883	36.125.281
OTROS ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	-	107.287.781
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	6.093.883	503.441.062

Nota 7. INVENTARIOS

El siguiente es el detalle a 31 diciembre 2023 y 31 de diciembre 2022:

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
MEDICAMENTOS	256.500.825	143.457.905
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	197.104.451	86.133.332
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	74.025	10.350.037
TOTAL INVENTARIO	453.679.300	239.941.274

Estos inventarios no sufren deterioro porque no están expuestos a precios de venta sino que se utilizan para la prestación de servicios médicos.

Nota 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle a 31 diciembre 2023 y 31 de diciembre 2022:

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CONSTRUCCIONES EN CURSO-CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	52.162.671	52.162.671
MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE-EQUIPO DE OFICINA	54.656.690	40.775.815
MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE-EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	87.766.670	60.514.940
MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE-EQUIPO MÉDICO-CIENTÍFICO	487.102.860	511.822.027
MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE-PLANTAS Y REDES	106.825.278	73.585.832
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	(54.656.690)	(40.013.868)
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	(70.892.211)	(53.693.571)
DEPRECIACION EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	(430.757.338)	(403.235.644)
DEPRECIACION PLANTAS Y REDES	(106.825.278)	(73.585.832)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	125.382.652	168.132.370

La propiedad planta y equipo está contabilizado al costo y la depreciación se calcula por el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de cada activo.

Descripcion	Construcciones en curso	Equipo Medico cientifico	Maquinaria equipo de oficina y computo	Total
Costo				
A Enero 1 de 2023	52.162.671	511.622.027	174.876.587	738.661.285
Compras y adiciones	-	(23.194.277)	75.518.451	52.324.174
Ventas o retiros		(1.324.890)	(1.146.400)	(2.471.290)
A Diciembre 31 de 2023	52.162.671	487.102.860	249.248.638	788.514.169
Depreciacion y deterioro acumulado				
A Enero 1 de 2023		(403.235.644)	(167.293.271)	(570.528.915)
Depreciación del periodo		(28.846.584)	(66.227.308)	(95.073.892)
Deterioro de valor				-
Ventas o retiros		1.324.890	1.146.400	2.471.290
A Diciembre 31 de 2023		(430.757.338)	(232.374.179)	(663.131.517)
Importe en libros				
A Diciembre 31 de 2023	52.162.671	56.345.522	16.874.459	125.382.652

Nota 9. PROPIEDAD DE INVERSIÓN

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
TERRENOS	4.150.750.000	3.450.750.000
EDIFICACIONES	13.563.800.000	13.563.800.000
TOTAL PROPIEDAD DE INVERSIÓN	17.714.550.000	17.014.550.000

Predio denominado "El Cerrillo" ubicado en la Vereda Agua Negra kilómetro 6.5 del Municipio de Puerto Asís, Departamento de Putumayo, identificado con el Folio de Matricula Inmobiliaria No. 442-12739. Inmueble que fue recibido por la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas - Fondo para la Reparación de las Víctimas, mediante Acta del 3 de mayo de 2018 por parte de la suscrita Fiscal Seccional Adscrita al despacho Quinto del grupo Interno de Bienes de la Dirección de Justicia Transicional.

Desde diciembre del 2019 se tiene celebrado contrato de arrendamiento entre EL FONDO PARA LA REPARACIÓN DE LAS VÍCTIMAS administrado por LA UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS y MEGASALUD, mientras se ordené el levantamiento de la medida cautelar de embargo.

Por lo anterior la gerencia considero No realizar medición al valor razonable al final del periodo.

El 28 de septiembre 2022 Megasalud IPS SAS, adquiere inmueble urbano ubicado en CALLE 9 # 7-36 y 7-46 en la ciudad de Neiva, Matricula inmobiliaria 200-81621, escritura Nro. 2416. El valor de inmueble ascendió a \$ 17.000.000.000, de los cuales \$ 7.450.000.000 corresponden a dación en pago derechos por sentencia proferida por el Juzgado segundo civil del circuito de Neiva, a favor de Megasalud IPS SAS, proceso con radicación No. 41001-31-03-002-2011-00193, y \$ 9.550.000.000 compraventa del inmueble.

El 14 de diciembre 2023 Megasalud IPS SAS, adquiere inmueble urbano ubicado en CALLE 9 # 7-66, en la ciudad de Neiva, Matricula inmobiliaria 200-40739, escritura Nro. 2498. El valor de inmueble ascendió a \$ 700.000.000.

Nota 10. IMPUESTO DIFERIDO

Los impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias o pérdidas fiscales futuras esperadas en relación con las diferencias temporarias que surjan de la comparación de los saldos contables y fiscales de los activos y pasivos.

Para las vigencias 2023 y 2022, genero el siguiente valor por impuesto diferido

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CUENTAS POR COBRAR	44.711.659	49.147.861
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO	44.711.659	49.147.861

Nota 11. PASIVOS

El siguiente es el detalle comparativo a 31 diciembre 2023 y 31 de diciembre 2022:

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
OTRAS OBLIGACIONES-PARTICULARES	-	2.626.890.756
OTRAS OBLIGACIONES-COMPAÑIAS VINCULADAS	4.595.390.754	-
BANCOS NACIONALES-PAGARES	400.000.000	400.000.000
PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	1.494.016.962	447.906.675
HONORARIOS	6.159.878	3.215.894
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	12.036.022	145.533.942
TRANSPORTES, FLETES YACARREOS	664.842	569.000
SERVICIOS PÚBLICOS	373.595	9.037.441
SEGUROS	968.588	320.103
GASTOS DE VIAJE	-	1.055.319
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	5.188.740	2.471.133
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	956.079.832	4.654.117.554
DIVIDENDOS POR PAGAR	1.239.121.315	1.291.684.360
OTROS	9.254.116	2.828.628
TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	8.719.254.644	9.585.630.806

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
OTRAS OBLIGACIONES-PARTICULARES	6.865.353.951	4.183.025.148
TOTAL PASIVO FINANCIERO A LARGO PLAZO	6.865.353.951	4.183.025.148

Nota 12. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS (RETENCIÓN EN LA FUENTE)

El siguiente es el detalle 31 diciembre 2023 y 31 de diciembre 2022 den los impuestos por pagar y por retenciones en la fuente practicadas

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	3.402.000	170.000
HONORARIOS	2.665.091	9.705.102
COMISIONES	-	6.681
SERVICIOS	346.808	27.107.104
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	4.826.004	-
COMPRAS	7.550.399	1.467.210
OTRAS RETENCIONES Y PATRIMONIO	7.124.580	5.920.718
RETENCIÓN POR ICA	2.272.548	2.032.632
RENTA VIGENCIA FISCAL CORRIENTE	137.767.793	871.200.783
IMPUESTO DIFERIDO CUENTAS POR COBRAR	-	11.171.663
TOTAL RETENCION EN LA FUENTE Y RENTA Y COMPLEMENTARIOS	165.955.224	928.781.893

Nota 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El siguiente es el detalle comparativo a 31 diciembre 2023 y 31 de diciembre 2022

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
NOMINAR POR PAGAR	27.764.131	-
CESANTIAS	79.052.971	63.670.455
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	8.438.347	6.352.560
VACACIONES	39.268.064	26.403.244
PRIMA DE SERVICIOS	8.066.284	131.783
APORTES A RIESGOS LABORALES	2.444.900	2.018.000
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	15.554.300	13.881.800
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	4.056.600	3.629.000
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	3.766.600	3.228.500
OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1.385.754	-
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	189.797.951	119.315.334

Nota 14. OTROS DESCUENTOS DE NOMINA

A continuación detalle comparativo a 31 diciembre 2023 y 31 de diciembre 2022

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
LIBRANZAS	15.179.592	17.399.469
TOTAL OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	15.179.592	17.399.469

Nota 15. PATRIMONIO

- i. El capital está compuesto inicialmente como empresa unipersonal por valor de UN MILLON DE PESOS (\$1.000.000)

- II. El 29 de Julio de 2003 según escritura pública No. 1838 de la Notaría tercera de la ciudad de Neiva, se transforma de sociedad Unipersonal a sociedad de responsabilidad Limitada y se amplía el capital social a DOS MILLONES DE PESOS (\$2.000.000)
- III. El 3 de diciembre de 2003 mediante escritura pública No. 716 de la notaría tercera de Neiva se amplía el capital social a CINCUENTA MILLONES DE PESOS (\$50.000.000)
- IV. El 21 de noviembre de 2014 se incrementa el capital suscrito y pagado a SETENTA MILLONES DE PESOS (\$70.000.000)

A continuación se presenta un detallado de los rubros que conforman el patrimonio:

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CAPITAL AUTORIZADO	100.000.000	100.000.000
CAPITAL POR SUSCRIBIR (DB)	(30.000.000)	(30.000.000)
RESERVAS OBLIGATORIAS-RESERVA LEGAL	64.304.346	64.304.346
UTILIDAD DEL EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUADAS	1.424.533.922	2.855.111.852
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	5.968.503.986	3.113.392.133
INVERSIONES	(60.213.470)	(60.213.470)
CUENTAS POR COBRAR	(23.115.711)	(23.115.711)
ACTIVOS INTANGIBLES	(169.541.160)	(169.541.160)
TOTAL PATRIMONIO	7.274.471.914	5.849.937.990

Mediante acta Nro. 61 del 9 de septiembre de 2022, se realizó distribución de dividendos de la vigencia 2019, los cuales ascendieron a \$ 771.697.167.

Nota 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es el detalle del 01 enero al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre 2022

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN E INTERNACIÓN	4.095.045.750	4.031.724.200
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	1.771.779.175	1.298.927.700
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPÉUTICO	426.157.800	219.984.100
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	2.903.801.202	2.245.758.295
DEVOLUCIONES OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	(173.472.157)	(242.010.060)
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	9.023.311.770	7.554.384.235

Nota 17. COSTOS DE VENTA

A continuación, se detalla de forma comparativa los costos de venta por unidad funcional entre el periodo comprendido de enero a septiembre de los años 2023 y 2022.

Los costos están conformados por los honorarios médicos, medicamentos, materiales medico quirúrgicos y suministros a pacientes, gastos del personal asistencial (nomina), la asignación por prorrateo de los gastos por servicios de mantenimientos de equipos, depreciación de máquinas, arrendamientos entre otros.

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	2.771.251.062	3.328.185.885
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	273.075.832	237.076.194
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	-	500.000
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	1.946.851.344	1.158.974.164
TOTAL COSTOS DE VENTA	4.991.178.238	4.724.736.243

Nota 18. GASTOS OPERACIONALES

El siguiente es el detalle a corte 31 diciembre 2023 y 30 de diciembre 2022

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
SUELDOS Y SALARIOS	334.497.986	332.270.298
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	58.578.100	52.930.500
PRESTACIONES SOCIALES	70.645.379	67.016.433
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	18.300.218	18.391.809
GASTOS POR HONORARIOS	18.113.000	287.336.000
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	17.593.901	380.000
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	1.008.696	1.735.944
SEGUROS	51.144.905	16.884.793
SERVICIOS	233.749.359	174.451.388
GASTOS LEGALES	32.440.203	550.499.054
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	5.080.492	1.411.400
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	2.077.600	-
GASTOS DE TRANSPORTE	6.648.930	8.482.500
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11.966.697	13.843.029
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	50.400.084	502.056.715
GASTO POR DISPOSICIÓN DE ACTIVOS	-	15
OTROS GASTOS	665.467.266	730.177.510
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	1.577.692.817	2.757.867.390

A corte de 31 de diciembre de 2023, y de acuerdo al área jurídica no se tiene conocimiento de demandas laborales o de responsabilidad medica contra Megasalud IPS SAS.

Nota 19. OTROS INGRESOS

El siguiente es el detalle del 01 enero al 31 diciembre 2023 y 30 de diciembre 2022:

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
POR DISPOSICIÓN DE INVERSIONES	-	226.890.756
REINTEGRO PROVISIONES	42.050.021	125.386.183
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	3.130.039	-
OTRAS RECUPERACIONES	435.048.736	322.016.306
INTERESES	-	3.050.000.000
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	480.226.797	3.724.293.246

Nota 20. GASTOS FINANCIEROS

A continuación, se detalla los gastos financieros a corte 31 diciembre 2023 y 31 de diciembre 2022:

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
GASTOS BANCARIOS	-	263.727
COMISIONES	1.437.763	1.844.545
INTERESES	701.033.458	51.532.723
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	23.217.827	31.917.197
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	725.689.049	85.558.192

Nota 21. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	791.180.000	893.380.000
IMPUESTO DIFERIDO	(6.735.461)	(37.976.198)
TOTAL IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	784.444.539	855.403.802

Nota 22. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

La administración ha evaluado la capacidad de Megasalud IPS SAS para continuar como una empresa en marcha, confirmando que la IPS cuenta con los recursos, la liquidez y la solvencia adecuados para continuar operando en el futuro previsible. Por este motivo, se continúa adoptando la base de la contabilidad "negocio en marcha" para la preparación de los estados financieros.