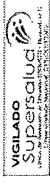




CORAZON Y AORTA SAS

Estado de Situación Financiera a Diciembre de 2023 y Diciembre de 2022 (Expresado en miles de pesos)



ACTIVO	NOTAS	2023	2022
ACTIVO CORRIENTE:			
Disponibles	1 \$	554.336	842.822
Deudores	2	12.066.009	8.453.081
Inventarios		685.653	471.168
Diferidos	4	7.272	63.369
Total Activo Corriente	\$	13.313.269	9.830.440
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Inversiones			0
Propiedad Planta Y Equipo	3	240.000	\$
Intangibles		9.029.826	5.099.411
Otros Activos		0	0
Valorizaciones		0	0
Total Activo No Corriente	\$	9.269.826	5.099.411

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	2023	2022
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras	5 \$	8.937.734	\$
Proveedores	6	4.614.726	4.291.520
Cuentas Por Pagar	6.1	1.581.370	3.142.680
Impuesto, Gravámenes Y Tasas	7	603.714	1.329.162
Obligaciones Laborales	8	309.503	647.969
Pasivos Estimados Y Provisiones		0	227.029
Otros Pasivos		203.832	0
Total Pasivo Corriente	\$	16.250.880	9.854.791
PASIVO NO CORRIENTE			
Diferidos	\$	0	0
Total Pasivo No Corriente	\$	0	0
TOTAL PASIVO	\$	16.250.880	9.854.791
PATRIMONIO			
Capital Social	\$	2.561.720	\$
Superavit De Capital		0	1.061.720
Reservas		452.981	0
Revalorización Del Patrimonio		0	367.265
Resultados del Ejercicio		1.257.155	0
Resultados De Ejercicios Anteriores		2.060.359	857.163
Superavit Por Valorizaciones		0	2.788.912
TOTAL PATRIMONIO	9 \$	6.332.215	5.075.060
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$	22.583.095	14.929.851

CUENTAS DE ORDEN

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

MARIO HENAO LOPEZ
Representante Legal
16610981

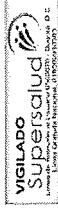
WILLIAM F. SOLARTE E.
Contador(a)
19481-T

CUENTAS DE ORDEN

CRISTIAN NEIRA
Revisor(a) Fiscal
221564-T
(Ver dictamen Adjunto)

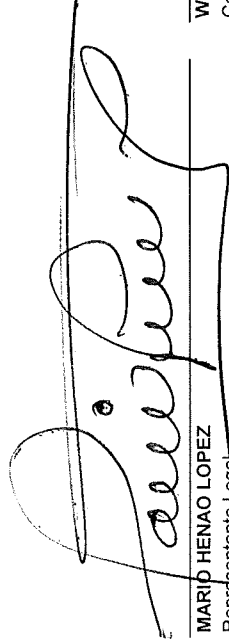


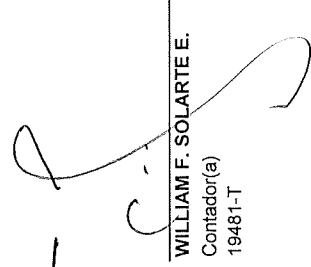
CORAZON Y AORTA SAS



Estado de Resultados por los años terminados en Diciembre 31 de 2023 y 2022 (Expresados en miles de pesos)

	Notas	2023	% Var. Vert	2022	% Var. Vert	% Var. Hor
Operacionales	11	\$ -24.820.227	100%	-19.475.877	100%	-27%
Costo de Venta	12	16.248.173	-65%	13.845.670	-71%	17%
Materia Prima		8.034.308	-32%	6.792.175	-27%	18%
Mano De Obra Directa		3.077.997	-12%	2.632.125	-11%	17%
Contratos De Servicio		5.135.868	-21%	4.421.370	-18%	16%
Utilidad Operacional		8.572.054	-35%	5.630.207	-29%	52%
Operacionales De Administracion	13	2.294.826	-9%	1.995.785	-10%	15%
Operacionales De Ventas	14	1.448	0%	134.374	-1%	37%
Costos Indirectos		2.483.084	-10%	1.898.483	-10%	31%
		3.792.696	-15%	1.601.565	-8%	125%
No Operacionales	15	-226.955	1%	-453.644	2%	50%
No Operacionales	16	2.172.847	-9%	699.008	-4%	211%
Deterioro Agotamiento Depre Amor Pas Es	17	0	0%	12.251	0%	-100%
		1.846.805	-7%	1.343.950	-7%	24%
Impuestos De Renta Y Complementarios		589.650	-2%	486.786	-2%	21%
Utilidad (Perdida)/Moneda Del Ejercicio		\$ 1.257.155	-5%	\$ 857.164	-4%	25%
Utilidad (Perdida)/Moneda Del Ejercicio x Accion		\$ 1.257.155	-5%	\$ 857.164	-3%	25%


MARIO HENAO LOPEZ
Representante Legal
1961-1981


WILLIAM F. SOLARTE E.
Contador(a)
19481-T


CRISTIAN NEIRA
Revisor(a) Fiscal
221564-T
(Ver dictamen Adjunto)
Miembro de Millan & Asociados S. A.
TR 278

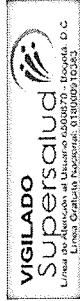
CORAZON Y AORTA S.A.

NIT: 900.051.107-2

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

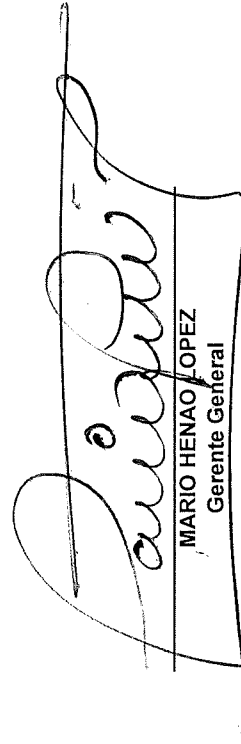
Por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023-2022

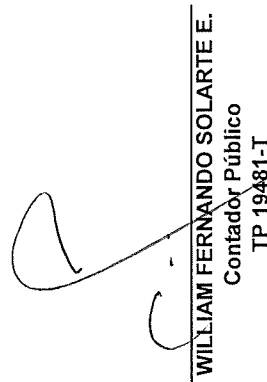
Expresado en pesos colombianos

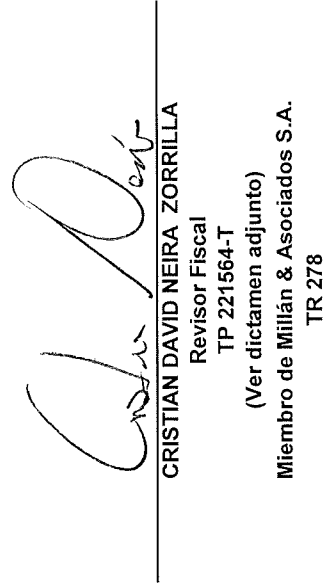


	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS POR CONVERSION	TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	OBLIGATORIA	OCASIONALES				
Saldo al final al 31 de diciembre de 2021	1.061.700.000	201.593.384	97.801.268	2.391.495.573	678.698.709	(113.392.603)	4.317.896.331
Pago de dividendos				(100.000.000)			(100.000.000)
Aumento de capital	20.000			(20.000)			-
Reservas decretadas		67.869.871		(67.869.871)			-
Resultado del Ejercicio				678.698.710	857.163.712		1.535.862.422
Resultados acumulados					(678.698.709)		(678.698.709)
Saldo al final al 31 de diciembre de 2022	1.061.720.000	269.463.255	97.801.268	2.902.304.412	857.163.712	(113.392.603)	5.075.060.044
Pago de dividendos							-
Aumento de capital	1.500.000.000			(85.716.371)			1.500.000.000
Reservas decretadas		85.716.371		857.163.712	1.257.155.427		2.114.319.139
Resultado del Ejercicio				(1.500.000.000)	(857.163.712)		(2.357.163.712)
Resultados acumulados							
Saldo al final al 31 de diciembre de 2023	2.561.720.000	355.179.626	97.801.268	2.173.751.763	1.257.155.427	(113.392.603)	6.332.215.471

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

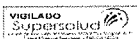

MARIO HENAO LOPEZ
Gerente General


WILLIAM FERNANDO SOLARTE E.
Contador Público
TP 19481-T


CRISTIAN DAVID NEIRA ZORRILLA
Revisor Fiscal
TP 221564-T
(Ver dictamen adjunto)
Miembro de Millán & Asociados S.A.
TR 278



CORAZON Y AORTA SAS
NIT 900.051.107-2
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Método Indirecto



Por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023-2022
Expresado en pesos colombianos

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		2023	2022
Utilidad del ejercicio		1.257.155.427	857.163.711
Mas (menos) partidas que no afectan el efectivo			
Amortización de diferidos	270.496.325		111.133.299
Depreciación	579.518.631		455.908.674
Gasto (Ingreso) por impuesto diferido	- 12.616.480		-26.809.244
Efectivo generado en operaciones		837.398.476	540.232.729
Cambio en partidas operacionales			
Cuentas comerciales por cobrar	- 3.612.927.254		-196.918.883
Activos por impuestos corrientes			-359.490.269
Inventarios	- 214.484.825		-40.748.628
Gastos pagados por anticipado	56.097.183		-172.965.674
Proveedores	1.472.046.159		195.669.134
Cuentas comerciales por pagar y otras CxP	252.208.155		51.908.112
Pasivos por impuestos corrientes	- 44.254.650		206.145.971
Beneficios a los empleados	82.474.007		84.502.486
Cuentas por pagar con particulares	17.646		-235.042.352
Total cambios en partidas operacionales		- 2.008.823.579	-466.940.103
Flujo de efectivo neto en actividades de operación		- 1.171.425.103	73.292.626
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cambio en partidas de inversión			
Inversiones	- 240.000.000		
Propiedad, planta y equipo	- 4.780.429.384		-2.280.684.837
Propiedades de inversión			0
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión		- 5.020.429.384	-2.280.684.837
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cambio en partidas de Financiación			
Pasivos financieros	4.646.213.305		1.064.973.123
Pago de Dividendos			-100.000.000
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación		4.646.213.305	964.973.123
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		288.485.755	-385.255.377
Efectivo y equivalentes al inicio del período		842.821.782	1.228.077.159
Efectivo y equivalentes al final del período		554.336.027	842.821.782
Variación		\$ -288.485.755	-385.255.377

Cifras previamente confirmadas, artículo 37 Ley 222 de 1990
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

MARIO HENAO LOPEZ
Representante Legal

WILLIAM FERNANDO SOLARTE E.
Contador Público
TP 19481-T

CRISTIAN DAVID NEIRA ZORRILLA
Revisor Fiscal
TP 221564-T
(Ver dictamen adjunto)
Miembro de Millán & Asociados S.A.
TR 278



CORAZON Y AORTA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022
(Expresado en miles de pesos colombianos)

Información General

La compañía CORAZON Y AORTA SAS es una Sociedad por acciones simplificada, el domicilio social principal del negocio es la ciudad de Cali. Su principal actividad es la prestación de servicios profesionales médicos quirúrgicos y demás en el campo de la salud, incluyendo los servicios de hospitalización, tratamiento médicos en general y servicios de atención quirúrgicos tanto ambulatorios como no ambulatorios; Constituida el 20 de octubre del año 2005, con domicilio en la Calle 21 Norte Numero 6N-14 en la ciudad de Cali Colombia.

Sus actividades se desarrollan en las siguientes ciudades y en los siguientes establecimientos de comercio

- Unidad de Angiografía ubicado en: cl. 10 Nro. 33 51 de Cali
- Centro médico ubicado en: calle 38 Norte Numero 4N-33
- Unidad de Angiografía, cirugía cardiovascular y cardiología no invasiva Calle 1 No 14-34 Buga

La duración legal es indeterminada por la clase de sociedad que actualmente se tiene.

La entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha, no existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el periodo siguiente.

Sustento legal y Conceptual.

- **Sustento Legal y Base de las Políticas Contables.**

Los Estados Financieros son elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) versión del año 2015, normatizadas en Colombia por el Decreto 3022 de 2013, el que reglamenta la Ley 1314 de 2009, sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2.

La base contable utilizada por la empresa para la preparación de los Estados Financieros será la de acumulación (devengo), así como para el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos. La información se presentará en pesos colombianos.

- **Marco de Referencia Contable.**

El marco de referencia contable aplicado por la empresa está basado en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), el cual se aplicará consistentemente para todos los períodos contables, los cuales van del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año. Este marco de referencia contable permite a la empresa preparar información que mostrará claramente la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo que tienen lugar en cada período contable.

En el evento que un requerimiento significativo de este marco de referencia no se aplique, la Gerencia revelará:

- a) Una conclusión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.
- b) Que se ha cumplido con las NIIF para PYMES y que requerimiento no aplicó.
- c) La naturaleza de la falta de aplicación, el tratamiento de la NIIF para las PYMES y el porqué del tratamiento adoptado.

- **Moneda Funcional**

La moneda funcional para preparar los Estados Financieros es el **peso colombiano (CO)**.

- **Negocio en Marcha**

Los Estados Financieros se preparan bajo la hipótesis de negocio en marcha; esta hipótesis está apoyada por el estudio y conocimiento que la Gerencia tiene en el momento en que se prepara dicha información para propósitos generales. La evaluación de la Gerencia se realiza sobre la información disponible del negocio para el próximo período a partir de la fecha sobre la que se informa. Cualquier condición que refleje la existencia de incertidumbres significativas en el proceso de evaluación se revela en notas anexas a los Estados Financieros.

- **Importancia Relativa y Materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación, es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

La empresa en la preparación y presentación de los Estados Financieros y para efectos de análisis y demás relacionados con el tema, considera como material toda partida que supere los dos (02) salaros mínimos mensuales legales vigentes.

- **Período de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros preparados por la Gerencia se presentan para propósitos generales al terminar el período contable. Estos Estados Financieros se preparan comparativos años

actuales con el año anterior. La información comparativa presentada se aplica a los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera,
 - Estado de Cambios en el Patrimonio,
 - Estado de Resultados,
 - Flujo de Efectivo,
 - Notas explicativas a dichos Estados Financieros.
- **Permanencia**
Los Estados Financieros preparados de acuerdo con las NIIF para Pymes permanecerán cumpliendo con este marco de referencia durante un término no inferior a tres (3) años, contados a partir de su estado de situación financiera de apertura, independientemente de si en ese término dejan de cumplir las condiciones para pertenecer a dicho grupo.

Lo anterior implica que presentarán por lo menos dos períodos de Estados Financieros comparativos de acuerdo con el marco normativo. Cumplido este término, evaluarán si deben permanecer en el Grupo correspondiente a NIIF para PYMES o NIIF Grupo 2.

- **Clasificación de Partidas en el estado de situación financiera**
Las partidas presentadas en el estado de situación financiera se deben revelar como corrientes y no corrientes, para activos y para pasivos. La categoría corriente para los activos está vinculada con la realización en el ciclo normal de las operaciones en un período no mayor a un año o que sean mantenidos para fines de negociación. En cuanto a los pasivos, lo esperado es que se liquiden en el transcurso normal de las operaciones de la entidad en el mismo plazo. Todos los activos o pasivos que no reúnan el requisito indicado se clasifican en la categoría no corriente.

Se entenderán como activos, los recursos controlados por la entidad que correspondan a una situación del pasado de los cuales se espera obtener beneficio en un futuro, sin tener en cuenta la tangibilidad de este.

Por pasivos se entenderán las obligaciones presentes que tenga la entidad surgida a raíz de un suceso pasado, sea legal o implícito. La diferencia entre el activo y el pasivo será entendida como patrimonio.

- **Equivalentes al Efectivo**
Para fines de análisis financiero y de la disponibilidad que tiene la entidad, se estiman equivalentes al efectivo las inversiones de gran liquidez realizadas con vencimientos no mayor a 90 días, tales como, inversiones temporales en acciones y otros títulos valores que cumplan la condición de tiempo indicada; de igual forma los sobregiros bancarios cuya exigibilidad no esté bajo ningún tipo de contrato con el banco que eventualmente pueda otorgar el beneficio del sobregiro. Esta política se tomará en cuenta en su respectiva dimensión para la

preparación del Estado de Flujos de Efectivo a la fecha en que deben prepararse los Estados Financieros.

- **Flujos de Efectivo**

Al terminar el período sobre el que debe informar la Empresa, se prepara el Estado de Flujos de efectivo. Este Estado Financiero es preparado bajo el método indirecto y para su elaboración se ajusta el resultado antes de impuestos y reservas, obtenido en el Estado de Resultados con los efectos de los cambios en los inventarios, derechos por cobrar, obligaciones por pagar, depreciaciones, provisiones, impuestos diferidos, ingresos devengados no percibidos y otras partidas que tengan un efecto monetario en los flujos de efectivo de la empresa. Se incluirán en este flujo de efectivo las transacciones en moneda extranjera, valuadas al tipo de cambio vigente en la fecha en que se elabore el flujo de efectivo. Los componentes del Flujo de Efectivo deben estructurarse de acuerdo con la sección 7 de la NIIF para las PYMES.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- ✓ **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Esta política será de aplicación al efectivo y sus equivalentes del efectivo originado en la prestación de servicios, en la administración de recursos de terceros o en otras actividades que ejerza la Empresa

Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en la Empresa **cuando:** Se recaude y reciba valores por cualquier concepto.

Se reconocerá como saldo en bancos, el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas.

Se reconocerá como equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Ejemplo de esto son los valores depositados en entidades fiduciarias o intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores, así como las carteras colectivas abiertas, pólizas a corto plazo y otros.

- ✓ **Cuentas comerciales por cobrar**

Se reconocerá un deterioro de cuentas por cobrar, individualmente consideradas o en grupo si, y sólo si, existe evidencia objetiva del deterioro, como consecuencia de la existencia de riesgos debidamente documentados tales como el vencimiento del periodo normal de crédito.

El deterioro de cartera será calculado por el área contable y aprobado por la Gerencia para garantizar la debida segregación de funciones requerida por estándares internacionales de auditoría, el valor del deterioro se trasladará al gasto en el período de reconocimiento.

Las pérdidas esperadas como resultado de eventos futuros, sea cual fuere su probabilidad, no se reconocerán. La evidencia objetiva de que un activo o un grupo de activos están deteriorados incluye la información observable sobre los eventos que causan la pérdida, lo cual deberá ser observado por la Gerencia y ejecutado por Contabilidad, cuando existan Incumplimientos de cláusula contractual de plazo. Se entenderá que existe riesgo por incumplimiento, cuando se cumplan los plazos incluidos en la factura o acuerdo al otorgar el crédito y se dará un período de gracia posterior de 90 días antes de causar el deterioro.

✓ **Activos Financieros**

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a - A valor razonable con cambios en resultados,
- b - Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento,
- c - Costo Amortizado.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

✓ **Aprobación de estados Financieros**

Los estados financieros fueron aprobados por la Asamblea de accionistas siendo el máximo organismo legal

✓ **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no esté siendo usado. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Activo	Vida Útil Estimada
a. Edificaciones	50 años
b. Maquinaria	10 Años
c. Muebles y enseres	05 años
d. Equipo de oficina	05 años
e. Equipo de Cómputo	05 años

f. Equipo de comunicaciones	05 años
g. Vehículos	10 años

Si varios elementos de propiedades, planta y equipo tienen la misma vida útil se agruparán como partes de un mismo componente.

✓ **Cuentas por pagar Proveedores**

La empresa reconocerá las cuentas por pagar a proveedores y acreedores por la adquisición de bienes y servicios que ayuden al logro de sus objetivos y que generen flujos de efectivo futuros. Estos podrán llevar implícita una tasa de interés o podrán carecer de ello, dependiendo de los términos en que se pacte con los proveedores y acreedores.

✓ **Cuentas por Pagar o Prestamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren. La cuenta por pagar o préstamo se miden utilizando el método del costo amortizado, el cual únicamente será la diferencia entre el valor medido inicialmente y la amortización acumulada a la fecha que se informa, cuando no se tiene una tasa de interés pactada.

✓ **Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando se presta el servicio o se entregan los insumos y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se reconoce por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

✓ **Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos**

La Empresa reconocerá activos o pasivos por impuestos diferidos, únicamente por la aplicación de los cálculos de Impuesto sobre la Renta, estimado conforme a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, sobre la renta imponible y su diferencia con la renta imponible calculada conforme a lo establecido en cada sección aplicable en la NIIF para las PYMES. Esta situación puede generarse por el registro de pérdidas por deterioro del valor de cada activo que serán revertidas en el futuro o que procedan de períodos anteriores pero que no son deducibles o gravadas conforme a la legislación tributaria, reconocimiento de beneficios a los empleados, por uso de los tasas fiscales en lo que corresponde a la depreciación y amortización de activos cuando las tasas fiscales no son iguales a las tasas establecidas conforme a la vida útil de dichos activos, por pérdidas o ganancias del resultado integral reflejadas en resultados o en el patrimonio que no son gravadas o deducibles conforme a la legislación tributaria.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deberán ser reconocidos como No Corrientes, conforme al catálogo de cuentas autorizado. No se admitirá el registro en la partida de

Corrientes. Así mismo, los montos reconocidos por este tipo de impuestos ya sean corrientes o diferidos, deben ser revisados al final de cada período sobre el que se informa, de manera que se actualice con cualquier variación en la tasa del impuesto sobre la renta que aplicará a este tipo de sociedades. Si hay un cambio en la tasa impositiva en un futuro de corto plazo, que sea materialmente cierto, la empresa reconocerá en la fecha sobre la que se informa el cambio en dicha tasa impositiva.

La Empresa reconocerá un activo por impuestos diferidos, si la base fiscal establecida para la aplicación de la tasa del impuesto sobre la renta es menor que la establecida conforme a la NIIF para las PYMES y dicho activo deberá segregarse en la porción del impuesto sobre la renta corriente e impuesto sobre la renta diferido. En el caso que la base fiscal establecida para la aplicación de la tasa del impuesto sobre la renta calculado conforme a la NIIF para las PYMES sea mayor que la establecida conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta, la Empresa deberá reconocer un pasivo por impuesto diferido, separando entre el pasivo por impuestos diferido corriente y diferido cuando la diferencia temporaria que da origen a los activos y pasivos por impuesto diferido desaparezcan. La variación en dichas partidas deberá reconocerse como un gasto en los resultados del período o en otro resultado integral.

✓ Hechos Relevantes

- El día 2 de febrero de 2022 la Superintendencia Nacional de Salud ordenó la toma de posesión de la EPS Emssanar que opera en el país, esta EPS cuenta 1.954.587 afiliados en el departamento de Nariño, Putumayo, Cauca y Valle del Cauca; el 92% de esa población, lo cual nos creó la alerta necesaria para deteriorar en los Estados Financieros la Cartera y la Inversión que se tiene con esta Entidad.
- Al cierre del ejercicio 2022 existía un reclamo en proceso de fallo pendiente de determinar su valor, sin embargo, con fecha 6 de marzo de 2023 se firmó el acuerdo de transacción y desistimiento entre Corazón y Aorta SAS y la Dra. Martha Cecilia Ortega Portillo, Abogada del Demandante Dr. Rodrigo Carrillo.
- Con fecha 9 de marzo de 2023 se envió al juzgado 28 Civil Municipal de Cali el oficio por terminación del proceso, según radicado 2019-00705, por pago total de la obligación.
- En abril de 2023 se inició la construcción de la Unidad Cardiovascular dentro de las instalaciones del Hospital Susana López de Valencia en la Ciudad de Popayán. Al finalizar el año 2023 la unidad estaba terminada y habilitada por la Secretaría de Salud del Cauca, lo cual nos permite en el año 2024 realizar las gestiones necesarias para firmar contratos con las diferentes EPS que operan en el Cauca y sus alrededores.
- En la Ciudad de Buga se firmó un acuerdo para que Corazón y Aorta pueda desarrollar sus actividades de forma integral dentro de la Clínica Urgencias Médicas, luego de múltiples inconvenientes se logró la habilitación a nombre de Corazón y aorta en los espacios que se

van a ocupar en dicha Institución. Se está gestionando la consecución de contratos para iniciar las operaciones en la misma.

PROVISIÓN PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La tasa de impuesto de renta aplicable de acuerdo con la legislación colombiana fue del 35% para el año 2023 y para el año 2022.

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA SOBRE LA CUAL SE INFORMA

No se presentan hechos relevantes después del cierre de los estados financieros, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023.

POLÍTICA DE ADMINISTRACION DEL RIESGO FINANCIERO

Corazón y Aorta SAS gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Empresa no realiza inversiones, operaciones con derivados o posición en divisas con propósitos especulativos.

Dentro de los riesgos financieros evaluados se encuentran:

- Riesgo de tipo de cambio

Corazón y Aorta SAS No presenta una exposición al tipo de cambio, al no tener posiciones en monedas distintas a su moneda funcional (dólar), posiciones principalmente en efectivo y efectivo equivalente y otros activos y pasivos.

- Riesgo de Crédito

En general el riesgo crediticio con respecto a las cuentas por cobrar se considera mínimo debido al tipo de clientes y a la solidez financiera que tienen nuestros principales clientes.

Respecto del riesgo asociado a los clientes de pago de cartera, estos son administrados de acuerdo con las políticas y procedimientos definidos por la Compañía. Al otorgar crédito a clientes, estos son evaluados crediticiamente como manera de reducir los riesgos de no pago y monitoreado periódicamente el estado de cuentas por cobrar

- Riesgo de Liquidez

Las fuentes de financiamiento están comprendidas principalmente por el saldo entre las cuentas por cobrar y pagar que posee la Compañía y por las deudas financieras cuando se requieren con el sistema financiero. La política definida para mitigar los efectos de crédito busca que ambas fuentes de financiamiento tengan una estructura balanceada entre fuentes de corto y largo plazo, una baja exposición de riesgo y estén de acuerdo con los flujos que genera la empresa.

La administración de Corazón y Aorta SAS estima periódicamente las necesidades de liquidez para cada período, con base a los flujos de efectivo por recibir (cuentas por cobrar principalmente) y los respectivos egresos a realizar (compras, gastos operativos y financieros, cuentas por pagar, etc), los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

Es de mencionar que la principal fuente de liquidez de generalmente ha sido el efectivo generado por sus operaciones. Una gran mayoría de las ventas son a crédito a mediano plazo. Tradicionalmente Corazón y Aorta SAS ha generado efectivo por sus operaciones para financiar sus requerimientos y erogaciones de capital.

En periodos recientes, Corazón y Aorta SAS ha utilizado, principalmente, el efectivo generado por sus operaciones, capitalización de los socios y redención de inversiones para financiar sus adquisiciones.

La Compañía tiene acceso a crédito de instituciones bancarias nacionales para hacer frente a las necesidades que llegue a requerir de tesorería.

- Hipótesis de Negocio en Marcha

Desde el punto de vista financiero, Corazón y Aorta SAS cumple con la reglamentación de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, lo cual se ve reflejado en la medición de activos y pasivos y revelaciones apropiadas, así como en la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, concluyendo que no hay amenaza con su continuidad en el futuro (corto y mediano plazo) y que las estrategias de mitigación de gastos, procesos productivos activos y reducción de costos, se soportan controladamente en pro de un crecimiento continuo.

INDICADORES FINANCIEROS



Descripción	31 de diciembre	31 de diciembre
	de 2022	de 2021
Razón corriente	1,23	1,36
Prueba Acida	1,17	1,29
Endeudamiento	73%	66%
Margen Neto	4,2%	4,4%
Razón de cobertura de intereses	1,5	4,1

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros y las revelaciones que los acompañan, fueron autorizados por la administración en el mes de febrero de 2024, los cuales serán sometidos a aprobación en la asamblea general de accionistas de Corazón y Aorta SAS en el mes de marzo de 2024.

CORAZON Y AORTA SAS



Notas a los Estados Financieros A Diciembre de 2023 y Diciembre de 2022 (Expresados en miles de pesos)



		202312		202212
1. DISPONIBLE				
Su descomposición es la siguiente:				
Caja	\$	2.500	\$	2.000
Bancos		392.641		679.669
Cuentas De Ahorro		140		82.386
Derechos Fiduciarios		159.055		78.767
Total	\$	554.336	\$	842.822
INVERSIONES				
		202312		202212
Servicios Sociales Y De Salud	\$	1.020.000		780.000
Deterioro Inversiones		-780.000		-780.000
Subtotal	\$	240.000	\$	0
2. DEUDORES				
El saldo está conformado por:				
Nacionales	\$	8.708.832		7.193.634
CLINICA NUESTRA		6.868.796		6.552.721
EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA		1.839.715		564.589
GALLEGO OSPINA SOR MARITZA		179		0
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE		79		4.511
CAICEDO DIAZ CARLOS ALFONSO		63		0
SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD		0		2.154
CLINICA ESTANCIA		0		69.659
Deterioro Cuentas Por Cobrar		-636.572		-636.572
Subtotal	\$	8.072.260	\$	6.557.062
Cuentas Por Cobrar A Socios	\$	969.841		306.363
Anticipo Y Avances		953.257		22.488
Anticipo De Impto.De Renta Y Complementa		1.855.452		1.523.524
Cuentas Por Cobrar Trabajadores		4.383		4.010
Contribuciones		0		0
Deudores Varios		210.815		39.634
Total	\$	12.066.009	\$	8.453.081
3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
Su descomposición es la siguiente:				
Contrucciones Y Edificaciones		650.293		650.293
Maquinaria Y Equipo		72.587		72.587
Equipo De Oficina		227.641		200.369
Equipo De Computacion Y Comunicacion		334.881		239.630
Equipo Medico - Cientifico		8.980.940		5.571.427
Flota Y Equipo De Transporte		117.900		117.900
Activos Fijos Puente		3.369.514		2.121.122
Depreciacion Acumulada		-4.723.931		-3.873.916
Total	\$	9.029.826	\$	5.099.412

4. DIFERIDOS

Su descomposición es la siguiente:

Gastos Pagados Por Anticipado	\$	7.272		25.089
Seguros Y Fianzas		7.272		25.089
Subtotal	\$	7.272	\$	25.089
Cargos Diferidos	\$	0		0
Programas Para Computador (Software)		0		0
Subtotal	\$	0	\$	0
Total	\$	7.272	\$	25.089

5. OBLIGACIONES FINANCIERAS

A corto plazo, se representa así:

Bancos Nacionales	\$			
BANCOLOMBIA SA		25.078		15.544
BANCO COMERCIAL AV VILLAS SA		354.166		0
BANCO DAVIVIENDA SA		1.066.667		0
BANCO DE OCCIDENTE SA		1.324.000		703.665
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA		1.497.468		858.278
BANCO DE BOGOTA		1.544.554		503.618
Subtotal	\$	5.811.933	\$	2.081.105
Corporaciones Financieras				
BANCOLOMBIA SA		83.623		98.593
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA		1.179.189		0
BANCO DE OCCIDENTE SA		1.862.989		2.111.822
Subtotal		3.125.801		2.210.415
Total	\$	8.937.734		4.291.520

CORAZON Y AORTA SAS OBLIGACIONES FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ENTIDAD	NUMERO	CONCEPTO	MONTO ORIGINAL	FECHA INICIO	SALDO A DIC 2023	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	INSH SEGUN	INT	K	PLAZO	ORIGEN DE
LEASING												
OCCIDENTE	180147526	Leasing Popsyan	2.111.821.541	30/11/2022	1.862.368.607	1.430.390.886	372.597.721	IBR +3.8	M	M	60	100%
BANCOLOMBIA	313664	Leasing - Germar	71.459.500	30/12/2022	63.287.457	48.995.557	14.291.900	IBR+10.71	M	M	60	100%
BANCOLOMBIA	313601	Leasing -Zabaleta	27.133.614	15/12/2022	20.335.710	11.231.172	9.044.538	IBR+15.33	M	M	36	100%
BBVA	3200023194	Leasing -bimedco	563.385.364	1/03/2023	563.385.364	450.708.711	112.677.193		M	M	60	100%
BBVA	3200023195	Leasing -bimedco	197.064.000	1/03/2023	197.064.000	157.651.200	39.412.800	IBR + 8,1	M	M	60	100%
		Leasing-	145.021.985	3/03/2023	145.021.985	116.017.588	29.004.337	IBR + 8,3	M	M	60	100%
BBVA	3200023196	Leasing -bimedco	104.720.000	1/03/2023	102.666.396	81.722.396	20.944.000	IBR + 8,4	M	M	60	100%
			9.110.632		7.211.178	5.449.052	1.822.126	IBR + 8,5	M	M	60	100%
			52.664.662		42.131.746	31.538.810	10.592.336	IBR + 8,6	M	M	60	100%
BBVA	3200023304	Leasing - tecnomedical, elektromedical, pedro forero	28.910.073	1/03/2023	28.296.738	22.514.723	5.782.015		M	M	60	100%
BBVA	3200023331	Leasing- g barco	93.350.712	1/03/2023	93.350.712	74.680.570	18.670.142		M	M	60	100%
		Total Leasing			3.125.801.093	2.491.021.324	634.779.769					
BBVA	3600033855	Capital	723.000.000	29/04/2021	30.375.000	-	30.375.000	IBR+2,10	M	M	36	
BBVA	3600034440	Capital	810.000.000	3/05/2021	243.000.000	-	243.000.000	IBR+2,10	T	T	36	
BANCO BOGOTA	653391604	Capital	840.000.000	23/06/2021	167.243.037	-	167.243.037	IBR+2,50	M	M	36	
BBVA	1583628476806	proyecto popsyan	300.000.000	31/01/2023	192.171.503	32.171.503	100.000.000	IBR+6,54	M	M	36	
BANCOLOMBIA	411468452	pago cesantias	74.155.013	13/02/2023	12.359.168	-	12.359.168	IBR+8,33	M	M	12	
BANCO BOGOTA	854132831	proyecto popsyan	700.000.000	27/02/2023	552.310.818	318.377.485	233.933.333	IBR+8,15	M	M	36	
OCCIDENTE	130219215	proyecto popsyan	682.000.000	19/04/2023	682.000.000	454.666.667	227.333.333	IBR+6,84	T	T	36	
BANCO AV VILLA	31635197	proyecto popsyan	500.000.000	8/05/2023	354.165.381	104.165.381	250.000.000	IBR+7,40	M	M	24	
DAVIVIENDA	453614	proyecto popsyan	1.200.000.000	1/08/2023	1.066.666.666	666.666.666	400.000.000	IBR+8,5	M	M	36	
BBVA	3600057367	compra de cartera	616.365.734	11/03/2023	616.365.734	410.910.489	205.455.245	19,729% e	T	T	36	
BBVA	3630545434	proyecto popsyan	400.000.000	11/03/2023	355.555.556	222.222.223	133.333.333	19,39% e	M	M	36	
BANCO BOGOTA	858614205	proyecto popsyan	600.000.000	12/03/2023	543.393.393	343.393.393	200.000.000	IBR+4,65	M	M	36	
BANCO BOGOTA	858620403	proyecto popsyan	300.000.000	13/03/2023	275.000.001	175.000.001	100.000.000	IBR+4,65	M	M	36	
OCCIDENTE	130272784	capital de trabajo	642.000.000	5/12/2023	642.000.000	428.000.000	214.000.000	IBR + 6,56%	M	M	36	
BANCOLOMBIA		Rotativo	3.838.000		3.838.000	-	3.838.000		M	M	12	
TARJETA VISA		TARJETA VISA			8.881.067	-	8.881.067					
		Total Créditos			5.811.932.530	3.222.781.013	2.589.151.517					
TOTAL					8.937.733.623	5.715.802.337	3.223.931.286					

6. PROVEEDORES

Representadas por las acreencias a corto y largo plazo, originadas en operaciones comerciales en moneda legal

Proveedores	\$	4.614.726	3.142.680
BOSTON SCIENTIFIC		1.650.810	1.124.377
MEDTRONIC		1.114.616	723.864
INTERVENTIONAL MEDICAL PRODUCTS SA		217.629	177.683
AMMICA SAS		209.436	68.934
CONSORCIO LMS		202.145	0
TERUMO		200.843	110.751
ARROW SA		154.437	164.957
ST JUDE MEDICAL COLOMBIA		133.441	237.669
WORLD MEDICAL LTDA		106.238	94.522
ECODIAGNOSTICOS DE COLOMBIA SAS		54.471	0
RX SA		53.988	6.515
SPECIAL PRODUCTS SURGERY LTDA		39.425	15.819
INMEDIS SAS		33.705	0
G BARCO SA		29.985	24.851
MAINCO HEALTH CARE SAS		29.278	12.983
SEGURIDAD ATLAS LTDA		27.427	3.177
GE HEALTHCARE COLOMBIA SAS		27.240	121.102
SALEAR SAS		27.088	0
RP MEDICAS SA		25.541	12.521
CHUBB SEGUROS COLOMBIA SA		17.861	0
ABCONTROL INGENIERIA SAS		0	45.769
SOLUCIONES TECNOLOGICAS		0	22.462
LATIDOS S EN CS		0	24.665
UNION MEDICAL SAS		0	28.591
Otros		259.122	121.468
Subtotal	\$	4.614.726	\$ 3.142.680

6.1 CUENTAS POR PAGAR

Representadas por las acreencias a corto y largo plazo, originadas en operaciones comerciales en moneda legal

Cuentas Por Pagar	\$	1.581.370	1.329.162
Particulares			150
Gastos Financieros		13.883	13.883
Honorarios		1.432.859	1.146.698
Otros		7.318	4.243
Deudas Con Accionistas O Socios		0	0
Retencion En La Fuente		0	64.829
Impto.De Industria Y Comercio Retenido		0	2.726
Retenciones Y Aportes De Nomina		2.079	36.965
Acreedores Varios		125.231	59.668
Total	\$	1.581.370	\$ 1.329.162

7. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

Se representan en el balance así:

De Renta Y Complementarios	\$	602.266	513.595
Impuesto Sobre Las Ventas Por Pagar		0	0
De Industria Y Comercio		1.448	134.374
Otros		0	0
Total	\$	603.714	\$ 647.969

8. OBLIGACIONES LABORALES

Se representan en el balance así:

Salarios Por Pagar	\$	1.748	0
Cesantías Consolidadas		132.656	105.910
Intereses Sobre Cesantías		13.747	11.870
Prima De Servicios		0	0
Vacaciones Consolidadas		161.352	109.249
Total	\$	309.503	\$ 227.029

9 . PATRIMONIO

El Capital Social de la Compañía está representado por 256.172 acciones con un valor nominal de \$ 10.000 cada una, las cuales están suscritas y pagadas en su totalidad.

Composición Accionaria	# Acc.	Valores \$	PARTIC.
Luis Felipe Medina Gallo	153.702	1.537.020.000	60,00%
Gonzalo Medina Gallo	40.988	409.880.000	16,00%
Claudia Ximena Medina Gallo	25.617	256.170.000	10,00%
María Patricia Medina Gallo	25.617	256.170.000	10,00%
Ana María Medina Alvarez	2.562	25.620.000	1,00%
Valeria Medina	2.562	25.620.000	1,00%
Ammica SAS	5.124	51.240.000	2,00%
Total	256172	2.561.720.000	100%

Reserva Legal: Las leyes colombianas requieren que la Compañía reserve cada año el 10% de sus utilidades después de impuestos hasta completar por lo menos el 50% del capital suscrito. La ley prohíbe la distribución de esta reserva durante la existencia de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas

Reservas	\$	452.981	367.265
-----------------	-----------	----------------	----------------

Revalorización del Patrimonio: Corresponde al ajuste por inflación del patrimonio. Este valor no podrá distribuirse como utilidad a los accionistas hasta tanto se liquide la Compañía o se capitalice tal valor de conformidad con el Artículo 36-3 del Estatuto Tributario.

Resultados de Ejercicios Anteriores	\$	2.060.359	2.788.912
--	-----------	------------------	------------------

10. CUENTAS DE ORDEN

Su saldo se compone así:

Deudoras de Control

TOTAL	\$	0	\$ 0
--------------	-----------	----------	-------------

11. INGRESOS OPERACIONALES

El saldo está conformado por:

Venta De Instrumentos Quirurgicos Y Orto	5.947.236	3.888.768
Consulta Externa	94.651	26.123
Quirofano Y Sala De Partos	9.450.392	7.027.912
Pgp Eps	12.572.669	11.393.285
Subtotal	\$ 28.064.948	\$ 22.336.088
Glosas	-3.244.721	-2.860.211
Total	\$ 24.820.227	\$ 19.475.877

El valor de la glosa en un alto porcentaje corresponde a frecuencias no realizadas en el contrato de PGP.

12. COSTOS DE VENTAS

Esta compuesto por los siguientes rubros:

Materia Prima	8.034.308	6.792.175
Mano De Obra Directa	3.077.997	2.632.125
Contratos De Servicio	5.135.868	4.421.370
Total	\$ 16.248.173	\$ 13.845.670

13. GASTOS OPERACIONALES DE ADMON

El saldo está conformado por:

Gastos De Personal	932.243	1.107.411
Honorarios	743.597	378.776
Impuestos	78.981	82.701
Arrendamientos	252.849	134.357
Contribuciones Y Afiliaciones	3.942	5.863
Seguros	12.352	10.453
Servicios	139.493	105.698
Gastos Legales	22.620	8.412
Mantenimiento Y Reparaciones	22.128	63.039
Adecuaciones E Instalaciones	333	526
Gastos De Viaje	1.884	337
Depreciaciones	34.397	40.459
Amortizaciones	0	0
Diversos	50.007	57.753
Total	\$ 2.294.826	\$ 1.995.785

14. GASTOS OPERACIONALES DE VENTA

El saldo está conformado por:

Gastos De Personal	0	0
Impuestos	183.770	134.374
Contribuciones Y Afiliaciones	0	0
Servicios	0	0
Gastos De Viaje	0	0
Depreciaciones	0	0
Diversos	0	0
Provisiones	0	0
Total	\$ 183.770	\$ 134.374

15. INGRESOS NO OPERACIONALES

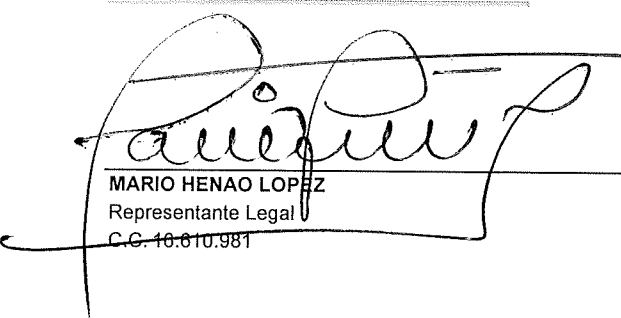
El saldo está conformado por:

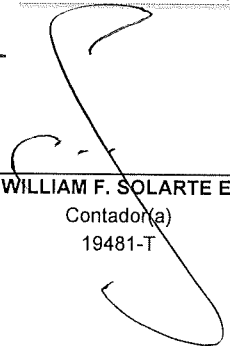
Financieros	183.829	357.122
Arrendamientos	0	0
Servicios	0	0
Recuperaciones	43.082	96.496
Diversos	44	26
Total	\$ 226.955	\$ 453.644

16. GASTOS NO OPERACIONALES

El saldo está conformado por:

Gastos Bancarios	5.814	3.591
Comisiones	22.012	20.040
Intereses	1.085.319	325.544
Descuentos Comerciales Condicionados	809.000	305.365
Otros	245.777	36.623
Gastos Extraordinarios	3.504	1.530
Gastos Diversos	1.420	6.315
Total	\$ 2.172.847	\$ 699.008


MARIO HENAO LOPEZ
Representante Legal
C.C. 10.610.981


WILLIAM F. SOLARTE E.
Contador(a)
19481-T


CRISTIAN NEIRA
Revisor(a) Fiscal
221564-T