

**ZERENIA S.A.S.**  
**Estado de Situación Financiera Individual**  
**Al diciembre 31 2022-2023**  
 (Valores expresados en pesos colombianos)

ACTIVO	Nota	Diciembre 2023	Diciembre 2022
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	28.011.107	245.310.875
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar neto	8	8.163.542.307	9.898.896.476
Otros activos no financieros, corrientes	9	5.923.168.981	3.829.945.986
Activos por impuestos, corrientes	10	1.472.405.060	870.961.756
Inventarios	11	383.191.719	556.027.099
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>15.970.319.174</b>	<b>15.401.142.192</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedad, planta y equipo		18.609.754.981	21.676.929.080
Activos por derecho a uso neto	12	563.382.611	1.263.261.775
Activos intangibles distintos de la plusvalía	13	294.972.235	351.064.118
<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>19.468.109.827</b>	<b>23.291.254.973</b>
<b>TOTAL, ACTIVO</b>		<b>35.438.429.001</b>	<b>38.692.397.165</b>
<b>PATRIMONIO Y PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Obligaciones financieras	14	2.021.760.530	979.788.363
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	15	13.391.192.371	9.171.099.550
Pasivos por arrendamiento, corrientes	16	608.357.801	877.099.919
Pasivos por impuestos, corrientes	17	931.682.923	276.776.699
Beneficios a empleados	18	801.101.272	675.698.775
Otros pasivos no financieros, corrientes	19	620.047.492	592.902.581
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>		<b>18.374.142.389</b>	<b>12.573.365.887</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Obligaciones financieras no corrientes	14	2.151.305.659	1.076.015.346
Pasivos por arrendamiento, no corriente	16	433.620.503	433.620.503
Pasivos por impuestos, diferido neto	21	839.289.004	869.633.306
<b>TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3.424.215.166</b>	<b>2.379.269.155</b>
<b>TOTAL, PASIVO</b>		<b>21.798.357.556</b>	<b>14.952.635.042</b>
<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS</b>			
Capital emitido		867.874.000	867.874.000
Prima en Colocación de Acciones		22.787.944.964	22.787.944.964
Reservas		393.437.896	393.437.896
Resultado de ejercicios anteriores-Efecto de convergencia		767.102.530	767.102.530
Resultado de ejercicios anteriores		(8.765.790.828)	(5.116.051.506)
Resultado del ejercicio		(10.099.690.677)	(3.649.739.322)
Superávit por valorizaciones		7.689.193.561	7.689.193.561
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	22	<b>13.640.071.446</b>	<b>23.739.762.123</b>
<b>TOTAL, PATRIMONIO Y PASIVO</b>		<b>35.438.429.001</b>	<b>38.692.397.165</b>

Las notas hacen parte integral de los estados financieros.

  
 Nestor Ali Casca Noreña  
 Representante Legal (s)  
 (Ver certificación adjunta)

Rocio del Pilar Vitatá  
 Contador Publico  
 T.P. 312887 - T  
 (Ver certificación adjunta)

Liliana Mesa Alvarez  
 Revisor Fiscal  
 T.P. No. 179251 - T  
 Miembro de OPEST S.A.S.  
 (Ver mi informe adjunto)

**ZERENIA S.A.S.**
**Estado de Resultados Integral**
**Diciembre 31 2022-2023**

(Valores expresados en pesos colombianos)

		2023	2022
Ingresos de actividades ordinarias	23	15.016.982.422	33.554.799.881
Costo de ventas	24	(11.911.356.129)	(21.740.696.256)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>3.105.626.293</b>	<b>11.814.103.625</b>
Otros ingresos	23	136.560.139	211.813.896
Gastos de administración	25	(11.645.683.581)	(12.520.937.349)
Gastos de ventas	25	(54.551.506)	(1.305.126.985)
Otros gastos	26	(348.604.840)	(320.419.048)
<b>RESULTADO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>(8.806.653.496)</b>	<b>(2.120.565.861)</b>
Ingresos financieros	23	116.799	44.963.805
Gastos financieros	26	(1.323.498.282)	(892.072.521)
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>(10.130.034.979)</b>	<b>(2.967.674.577)</b>
(Gasto) ingreso por impuesto diferido	21	30.344.302	(682.064.745)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>(10.099.690.677)</b>	<b>(3.649.739.322)</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			
Superávit por revaluación	12	-	3.982.082.061
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		<b>(10.099.690.677)</b>	<b>332.342.739</b>

Las notas hacen parte integral de los estados financieros.



Nestor Ali Gasca Noreña  
Representante Legal (s)  
(Ver certificación adjunta)

Rocio del Pilar Vitatá  
Contador Publico  
T.P. 312887 - T  
(Ver certificación adjunta)

Liliana Mesa Alvarez  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 179251 - T  
Miembro de OPEST S.A.S.  
(Ver mi informe adjunto)

**ZERENIA S.A.S.**  
**Estado de cambios en el patrimonio**  
**A diciembre 31 2023-2022**



(Valores expresados en pesos colombianos)

	Nota	Capital emitido	Prima en Colocación de Acciones	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores- Efecto de convergencia	Superávit por valorizaciones	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultados del Ejercicio	Total
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	22	767.874.000	19.314.515.731	393.437.896	767.102.530	3.707.111.500	(4.092.337.964)	(1.023.713.542)	19.833.990.151
Aumento de Capital		100.000.000	-	-	-	-	-	-	100.000.000
Prima de emisión		-	3.473.429.233	-	-	-	-	-	3.473.429.233
Traslado de Resultados		-	-	-	-	-	(1.023.713.542)	1.023.713.542	-
Resultado del Ejercicio		-	-	-	-	-	-	(3.649.739.322)	(3.649.739.322)
Valorizaciones		-	-	-	-	3.982.082.061	-	-	3.982.082.061
<b>Movimiento integral del año</b>		100.000.000	3.473.429.233	-	-	3.982.082.61	(1.023.713.542)	(2.626.025.780)	3.905.771.972
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	22	867.874.000	22.787.944.964	393.437.896	767.102.530	7.689.193.561	(5.116.051.506)	(3.649.739.322)	23.739.762.123
Aumento de Capital		-	-	-	-	-	-	-	-
Prima de emisión		-	-	-	-	-	-	-	-
Traslado de Resultados		-	-	-	-	-	(3.649.739.322)	3.649.739.322	-
Resultado del Ejercicio		-	-	-	-	-	-	(10.099.690.677)	(10.099.690.677)
Valorizaciones (Nota 12)		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Movimiento integral del año</b>		-	-	-	-	-	(3.649.739.322)	(6.449.951.355)	(10.099.690.677)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2023</b>	22	867.874.000	22.787.944.964	393.437.896	767.102.530	7.689.193.561	(8.765.790.828)	(10.099.690.677)	13.640.071.446

Las notas hacen parte integral de los estados financieros.

  
**Nestor Ali Gasca Noreña**  
 Representante Legal (s)  
 (Ver certificación adjunta)

**Rocio del Pilar Vitatá**  
 Contador Publico  
 T.P. 312887 - T  
 (Ver certificación adjunta)

**Liliana Mesa Alvarez**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. No. 179251 - T  
 Miembro de OPEST S.A.S.  
 (Ver mi informe adjunto)

**ZERENIA S.A.S.**  
**Flujo de Efectivo**  
**Diciembre 31 2023-2022**  
(Valores expresados en pesos colombianos)



FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS (USADO) POR LAS OPERACIONES DEL AÑO:	2023	2022
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>(10.099.690.677)</b>	<b>(3.649.739.322)</b>
<b>MAS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO:</b>		
Depreciación de activos fijos	1.306.712.431	1.632.273.712
Amortización derechos de uso	559.028.959	1.169.350.756
Amortización de otros activos	184.423.230	261.084.838
Deterioro de deudores	304.857.858	163.773.700
Impuesto de Diferido	(30.344.302)	682.064.745
<b>Resultado del ejercicio ajustado</b>	<b>(7.775.012.501)</b>	<b>258.808.429</b>
<b>CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	1.430.496.311	(3.223.393.113)
Activos no financieros corrientes	(2.093.222.995)	(3.591.931.543)
Inventarios	172.835.380	(20.203.035)
Activos por impuestos, corrientes	(601.443.304)	2.189.067.509
Cuentas por pagar comerciales y otros pasivos corrientes	4.220.092.821	125.684.222
Otros pasivos no financieros corrientes	27.144.911	43.320.793
Pasivos por impuestos, corrientes	654.906.224	21.070.223
Pasivos por derecho de uso	1.008.181.059	950.302.092
Beneficios a Empleados	125.402.497	118.773.413
<b>Efectivo usado en por las actividades de operación</b>	<b>4.944.392.904</b>	<b>(3.387.309.439)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Aumento de Intangibles	(128.331.347)	(337.687.239)
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	(25.596.560)	(2.578.049.593)
Baja de Propiedad, Planta y Equipo	1.926.908.432	35.203.401
<b>Efectivo usado en las actividades de inversión</b>	<b>1.772.980.525</b>	<b>(2.880.533.431)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Aumento por capitalizaciones	-	100.000.000
Prima en colocación de acciones	-	3.473.429.233
Pasivos Financieros	2.117.262.481	(306.898.801)
Revaluación IFRS 16	(16.848.542)	35.543.741
Pagos a capital e intereses IFRS 16	(1.260.074.635)	(1.165.200.633)
<b>Efectivo provisto por las actividades de financiación</b>	<b>840.339.304</b>	<b>2.136.873.540</b>
<b>Aumento (disminución) en el efectivo neto</b>	<b>(217.299.768)</b>	<b>(3.872.160.901)</b>
<b>Efectivo al comienzo del año</b>	<b>245.310.875</b>	<b>4.117.471.776</b>
<b>Efectivo al final de año</b>	<b>28.011.107</b>	<b>245.310.875</b>

Las notas hacen parte integral de los estados financieros.

  
**Nestor Ali Gasca Noreña**  
Representante Legal (s)  
(Ver certificación adjunta)

**Rocio del Pilar Vitatá**  
Contador Publico  
T.P. 312887 - T  
(Ver certificación adjunta)

**Liliana Mesa Alvarez**  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 179251 - T  
Miembro de OPEST S.A.S.  
(Ver mi informe adjunto)

**ZERENIA S.A.S.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Diciembre 31 2023-2022**



**NOTA 1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros 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 los Decretos 2270 de 2019, 1432 de 2020 y 938 de 2021. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés); en las versiones traducidas a 31 de diciembre de 2018, aceptadas en Colombia a través de los mencionados Decretos y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

**NOTA 2. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA**

La Compañía ZERENIA S.A.S con NIT: 900.267.940 y domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C. Colombia en la carrera 19A No 82 - 14, fue inscrita en la cámara de comercio de Bogotá el día 23 de febrero de 2009 bajo registro No, 01277091 del libro IX, con vigencia es Indefinida.

Mediante acta número 51 de asamblea de accionistas del 12 de agosto de 2019 inscrita el 15 de noviembre de 2019 bajo el número 02524793 del libro IX, la sociedad cambio su nombre de: JEMARZ S.A.S. por el de: Instituto Latinoamericano de Neurología y Sistema Nervioso-ZERENIA S.A.S. La duración de la Entidad es indefinida.

Mediante acta número 76 de asamblea de accionistas del 11 de julio de 2022 inscrita el 18 de julio de 2022 bajo el número 02859272 del libro IX, la sociedad cambio su nombre de: Instituto Latinoamericano de Neurología y Sistema Nervioso-ZERENIA S.A.S. por el de: ZERENIA S.A.S. La duración de la Entidad es indefinida.

Su objeto social principal es "la prestación de servicios de medicina y salud, la asesoría a personas naturales y jurídicas en todo lo relacionado con servicios de medicina y salud."

La empresa cuenta con una infraestructura acorde con las necesidades de los pacientes, enfocada en el mejoramiento continuo de sus procesos a través de un equipo humano comprometido, capacitado y en permanente desarrollo, para así garantizar el uso adecuado de los recursos financieros y ambientales.

**NOTA 3. BASES DE PREPARACIÓN**

- a. Los Estados Financieros correspondientes a ZERENIA S.A.S. han sido preparados a partir de registros contables, de acuerdo con las normas y políticas contables vigentes en Colombia.
- b. Las partidas en el Estado de Situación Financiera se presentan de acuerdo con su liquidez en dos categorías: corrientes y no corrientes, tanto para activos como para pasivos.

Dado lo anterior, las partidas corrientes de mayor liquidez se presentan primero y luego de manera descendente le seguirán el resto de las partidas pertenecientes al activo o pasivo según corresponda. Se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función sea relevante para comprender la situación financiera de la empresa.

- c. El Estado de Resultado Integral Total se presenta basado en el enfoque de un único estado por función de los gastos.
- d. Se presenta un estado de Cambios en el patrimonio, en donde se detalla la conciliación de los importes al inicio y el final del periodo aquí informado, revelando las variaciones en cada rubro que lo compone.

- e. El estado de flujo de efectivo se presenta por el método directo detallando las entradas y disposiciones de efectivo y sus equivalentes por cada una de las categorías según proceda de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.
- f. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones y por valor razonable se entiende el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

- g. Base de Acumulación o Devengo: Con el fin de cumplir sus objetivos, los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga el dinero, así mismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los Estados Financieros de los periodos con los cuales se relaciona.
- h. Hipótesis de Negocio en Marcha: Los Estados Financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la compañía está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, supone que la empresa no tendrá la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.
- i. Importancia Relativa o Materialidad: La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de la presentación y revelación, una operación, hecho u operación se considera material cuando su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera presentada por la entidad. En términos generales se considera como material toda partida que supere el 5% del total del grupo al que pertenece la partida.

- j. Moneda Funcional y Presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en pesos colombianos, que es la moneda del ambiente económico primario donde opera la empresa.

Al reconocer inicialmente una transacción en moneda extranjera, se registra aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

En los resultados del periodo en que aparezcan, se reconocen las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron para su conversión en el reconocimiento inicial durante el periodo o en periodos.

#### **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

##### **4.1. Efectivo y equivalente en efectivo**

Está conformado por los recursos que se encuentran disponibles a la vista en la caja general, caja menor, junto con los depósitos en bancos nacionales tanto en las cuentas de ahorro y corrientes a nombre de ZERENIA S.A.S.

El equivalente al efectivo estará conformado por las inversiones en CDT, Cartera colectivas, encargos fiduciarios o similares utilizadas en el cumplimiento de compromisos a corto plazo, de gran liquidez y fácilmente convertible en cantidades determinadas de efectivo las cuales deben estar sujetas a riesgos insignificantes de cambios en su valor, y que tengan vencimiento inferior a tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

Se entiende por riesgo insignificante cuando su volatilidad no supere veinticinco (25), puntos básicos.

Los componentes del efectivo serán medidos al valor nominal en el momento de su reconocimiento, así como en su medición posterior.

##### **4.2. Inversiones**

Corresponde a los montos invertidos en Entidades Subordinadas o Controladas y que no es una asociada ni ejerce una participación en un negocio conjunto, en tal sentido, la medición inicial de la Inversión debe ser calculada al costo o valor nominal de la adquisición.

Para determinar la medición posterior, se debe tener en cuenta que:

1. Si existe situación de control, es decir que ZERENIA S.A.S. posea más del 50% del capital en la otra sociedad, en tal sentido, deberá preparar y difundir estados financieros consolidados.
2. Si existe influencia significativa, esto es que se tenga entre el 20% y el 49,9% de las acciones o derechos de voto en la otra sociedad, se aplicará método de participación patrimonial.
3. Si el Inversionista posee menos del 20% de la participación del capital o de los derechos de voto, las inversiones se mantendrán al costo.

#### 4.3. Anticipos

Corresponden a los desembolsos efectuados de manera anticipada en dinero o en especie a personas naturales o jurídicas proveedoras de bienes o servicios con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas. Que además deberá cumplir con la definición de activo de lo contrario su reconocimiento se llevará al resultado.

Su medición en el reconocimiento fue al valor de la transacción y definido éste como importe inicial que será el valor efectivamente entregado por ZERENIA S.A.S. y recibido por el proveedor del bien o servicio. Todos los anticipos realizados por la compañía están clasificados como corrientes.

#### 4.4. Cuentas por Cobrar Comerciales

Inicialmente las cuentas por cobrar comerciales se medirán a su costo en la moneda funcional, que será el importe de la transacción.

La compañía, de acuerdo con la NIIF 9 mide el posible deterioro de sus cuentas cobrar con base en un modelo de pérdida por crédito esperado. Esta medición se realizó según los rangos definidos para cada rango de edad como se describe a continuación:

Estado	%
VENCIDA DE 0 A 30 DIAS	0,50%
VENCIDA DE 31 A 60 DIAS	1,00%
VENCIDA DE 61 A 90 DIAS	3,00%
VENCIDA DE 91 A 120 DIAS	5,00%
VENCIDA DE 121 A 150 DIAS	7,00%
VENCIDA DE 151 A 180 DIAS	9,00%
VENCIDA MAYOR A 180 DIAS	11,00%

Adicionalmente, la compañía realiza análisis individuales sobre la base de información relevante que obtenga sobre el desempeño financiero de sus clientes.

#### 4.5. Inventarios

ZERENIA S.A.S., reconoce en sus estados financieros una partida como inventario por los bienes que se tienen destinados para su venta o en la prestación de los servicios de salud, como parte integral de los mismos.

El costo de los inventarios para ZERENIA S.A.S., comprende todos los costos derivados de su adquisición, y otros costos en que se haya incurrido para darle su condición y ubicación actuales, que incluye entre otros, el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables de las autoridades fiscales, Los descuentos comerciales las rebajas y otras partidas similares se dedujeron para determinar el costo de adquisición.

En la fecha de reporte, los inventarios fueron medidos al menor entre el costo y el valor neto realizable. Para determinar el costo del inventario retenido en el balance o el costo que es trasladado al resultado como costo de ventas, se empleó el método de Promedio Ponderado.

#### 4.6. Propiedades, Planta y Equipo

Los elementos de propiedades planta y equipo comprenden los bienes tangibles empleados por ZERENIA S.A.S., para el desarrollo de su objeto social, tales como equipo médico científico, equipos de oficina, equipos de cómputo y de telecomunicaciones, así como la flota y equipo de transporte.

Las propiedades, planta y equipo se miden por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento, el cual comprende entre otros, el precio de compra más todas las erogaciones necesarias para colocar el activo en condiciones de utilización.

En la medición posterior al reconocimiento inicial, las partidas de propiedades, planta y equipo diferentes de terrenos y construcciones se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumuladas.

Los bienes inmuebles, terrenos y edificios, se medirán al finalizar cada periodo por el modelo de revaluación, dado que el valor razonable de estas puede ser medido con fiabilidad.

Los costos del mantenimiento diario de los elementos de propiedad, planta y equipo se reconocieron en los resultados del periodo.

El importe por depreciación es reconocido en el resultado del periodo por el método de línea recta, las vidas útiles empleadas por cada uno de los grupos o categorías son las relacionadas a continuación:

Descripción	Vida Útil
Edificaciones y Construcciones	45 años
Maquinaria y equipo	Entre 5 y 10 años
Equipos de Oficina	Entre 2 y 10 años
Equipo de cómputo	Entre 1 y 5 años
Equipo Médico Científico	Entre 1 y 10 años
Flota y Equipo de Transporte	5 años
Mejoras en propiedades ajenas	Al menor entre la vida útil y el plazo del contrato

Los elementos de propiedad, planta y equipo cuyo valor en el momento de la adquisición fue inferior a 2 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) fueron depreciados dentro del mismo periodo contable.

#### 4.7. Arrendamientos NIIF 16 Reconocimiento Inicial

Corresponde a los activos obtenidos mediante contratos de arrendamientos en términos en los cuales ZERENIA S.A.S., asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad, los cuales se clasifican como arrendamientos.

En el reconocimiento inicial, el activo arrendado dará lugar al reconocimiento de un activo y un pasivo por el menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

##### Medición Posterior

Posterior al reconocimiento inicial, el activo es contabilizado de acuerdo con la política contable aplicable al tipo de activo, es decir si corresponde a un elemento de propiedades, planta y equipo se medirá de acuerdo con lo aplicable en esta política, estimando la vida útil, valor residual y demás variables requeridas.

Para la medición del pasivo, los pagos mínimos por arrendamientos son distribuidos entre los gastos financieros y la amortización del capital. Los gastos financieros son registrados en cada período, durante la duración del

contrato de arrendamiento, de manera que se genere una tasa de interés periódica sobre el saldo pendiente del pasivo.

#### Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento

Cuando suscribe un contrato, ZERENIA S.A.S. determina si ese contrato corresponde a, o contiene un arrendamiento. Un activo específico es sujeto de un arrendamiento si el cumplimiento del contrato depende del uso de ese activo específico. Un contrato transfiere el derecho a usar el activo si el contrato le transfiere a ZERENIA S.A.S. el derecho de controlar el uso del activo subyacente.

#### 4.8. Pasivos

Constituyen pasivos las obligaciones que ZERENIA S.A.S., presenta a favor de terceros por la adquisición de bienes y servicios, así como los importes por impuestos.

Los pasivos se miden al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación. En una transacción de financiación, el pasivo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Los arrendamientos que sean no corrientes, se les dará el mismo tratamiento de los pasivos financieros.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo sin deducir los costos de transacción en que pueda incurrir en la venta u otro tipo de disposición.

Los pasivos corrientes se miden al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o una transacción de financiación.

Los arrendamientos de bienes inmuebles no corrientes, superiores a un año, se contabilizan bajo la norma NIIF 16 como un arrendamiento financiero, descontado a una tasa de interés del mercado.

#### 4.9. Pasivos Financieros

ZERENIA S.A.S., reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero).

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera. Estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

#### 4.10. Impuesto a la renta corriente y diferido.

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios. Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las

ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuestos diferidos es reconocido por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que las ganancias imponibles futuras estén disponibles contra las que pueden ser utilizadas.

Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

#### 4.11. Beneficios a Empleados

Los beneficios a empleados comprenden todas las formas de contraprestación concebida por la empresa a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por terminación del contrato.

Los beneficios a empleados se reconocen al costo de todos los beneficios a los que los empleados tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

Los beneficios a corto plazo son registrados en el resultado y reconocidos por los valores descritos, como gasto y en una cuenta por pagar corriente, exigible dentro de los 12 meses siguientes de conformidad con la legislación laboral vigente.

#### 4.12. Patrimonio

Se reconoce la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y otra parte este obligado a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de éstos.

Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realiza sobre la base del valor presente.

#### 4.13. Ingresos por Operaciones Ordinarias

Corresponde a la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Se considera como ingresos por actividades ordinarias solamente las entradas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de terceros. Se excluirán todos los importes recibidos para o por cuenta de terceros tales como los impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios.

Se define dentro de los ingresos por actividades ordinarias, los obtenidos por la prestación de servicios médicos relacionados con la salud humana, la venta de bienes, la prestación de otros servicios, las comisiones, los intereses, los dividendos, la diferencia en cambio, y los demás recibidos o por recibir como contraprestación al uso de activos por parte de un tercero.

#### En la Venta de Bienes

Se reconoce un ingreso por venta de bienes cuando se han cumplido todas y cada de las siguientes condiciones:

- a. ZERENIA S.A.S haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b. ZERENIA S.A.S. no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

- d. Sea probable que ZERENIA S.A.S. obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.
- f. La compañía no tenga obligaciones de cumplimiento inherentes para el reconocimiento del ingreso.

La medición del ingreso por venta de bienes será al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, los cuales se detraerán con los importes de aquellos descuentos comerciales o por pronto pago, así como las rebajas por volumen de ventas, que se establezcan al momento de la negociación con el cliente, y que sean otorgados de manera habitual por la empresa.

ZERENIA S.A.S. considera que ha transferido los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de los bienes vendidos así:

- a. Cuando el cliente recibe en la sede de la IPS, será al retiro de la mercancía de las instalaciones, previa firma de la remisión respectiva o documento de entrega que haga sus veces en señal de aceptación y de recibido a conformidad, por parte del delegado del cliente.
- b. Cuando la negociación indica que ZERENIA S.A.S. entrega en las instalaciones del cliente, será a la firma de la remisión respectiva o documento de entrega que haga sus veces en señal de aceptación y de recibido a conformidad, por el encargado de recibir las mercancías en las instalaciones del cliente.

#### En la Prestación de Servicios

Se reconocerán y medirán los ingresos de actividades ordinarias por servicios prestados, teniendo en cuenta el grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa. Este resultado puede ser estimado cuando se cumpla todas las condiciones:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que ZERENIA S.A.S obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c. El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

#### Ingresos financieros

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos en cuentas de ahorros, carteras colectivas, CDT. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al valor razonable.

#### 4.14. Reconocimiento de Gastos

Los gastos se reconocen en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen costos que, aunque no estén relacionados directamente con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

#### 4.15. Información para Revelar sobre Partes Relacionadas.

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con ZERENIA S.A.S. de la siguiente manera:

- Una persona, o un familiar cercano a esa persona, está relacionada con ZERENIA S.A.S. si:
  - a. es un miembro del personal clave de la gerencia de ZERENIA S.A.S.;
  - b. ejerce control sobre ZERENIA S.A.S., o
  - c. ejerce control conjunto o influencia significativa sobre ZERENIA S.A.S., o tiene poder de voto significativo en ella.

## NOTA 5. - CAMBIOS NORMATIVOS

### 5.1 Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada a partir del 1 de enero de 2022 o que pueden ser aplicadas de manera anticipada.

Las nuevas normas que afectan al Grupo y que han sido adoptadas en los estados financieros anuales para el año finalizado el 31 de diciembre de 2022, y que han dado lugar a cambios en políticas contables del Grupo son:

Concesiones de renta relacionadas con COVID-19 después del 30 de junio de 2021 (Enmiendas a la NIIF 16)

A partir del 1° de junio de 2020, la NIIF 16 fue modificada para proporcionar un expediente práctico para los arrendatarios que contabilizan las concesiones de arrendamiento que surgen como consecuencia directa de la pandemia de COVID-19 y satisfacen los siguientes criterios:

- (a) El cambio en los pagos por arrendamiento da lugar a la revisión de la contraprestación por el arrendamiento que es sustancialmente la misma, o menor, que la contraprestación por el arrendamiento inmediata anterior al cambio;
- (b) La reducción en los pagos por arrendamiento afecta únicamente los pagos originalmente pagaderos antes del 30 de junio de 2021; y
- (c) No existe un cambio sustancial en los otros términos y condiciones del arrendamiento.

El Grupo había negociado varias concesiones de renta con arrendadores que afectaban a los pagos inicialmente vencidos después del 30 de junio de 2021, pero antes del 30 de junio de 2022. En los estados financieros anuales del periodo finalizado el 31 de diciembre de 2020, estas concesiones de alquiler no aplicables se contabilizaron como modificaciones del arrendamiento, ya que no eran admisibles para la aplicación de la solución práctica.

Los siguientes cambios no presentaron impacto en los Estados Financieros de la compañía:

- NIC 1 Presentación de estados financieros y la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (Enmienda - Iniciativa de Divulgación - Definición de Material); Y
- Revisiones del Marco Conceptual para la Información Financiera.
- Reforma de la Tasa de Interés de Referencia.

### 5.2. Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas emitidas por el IASB aún no efectivas:

Hay una serie de normas, modificaciones de normas e interpretaciones que han sido emitidas por el IASB que son efectivas en los períodos contables futuros que la compañía ha decidido no adoptar pronto.

Las siguientes modificaciones son efectivas para el período que comienza el 1 de enero de 2022:

Norma	Modificación
<p>Propiedades, Planta y Equipo: Productos Obtenidos antes del Uso Previsto (modificaciones a la NIC 16)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se modifican los párrafos 17 y 74 de la NIC 16, se incorporan los párrafos 20A, 74A, 80D y 81N de la NIC 16.</li> <li>• La modificación trata sobre los costos atribuibles directamente a la adquisición del activo (que hacen parte del elemento de PPYE) y se refieren a “los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente (es decir, si el desempeño técnico y físico del activo es tal que puede usarse en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendar a terceros o para propósitos administrativos)”.</li> <li>• El párrafo 20A expresa que la producción de inventarios, mientras el elemento de PPYE se encuentra en las condiciones previstas por la gerencia, al momento de venderse, afectará el resultado del periodo, junto con su costo correspondiente.</li> <li>• Se elimina el literal d) del párrafo 74 para incorporarlo en el párrafo 74ª de NIC 16.</li> <li>• La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada.</li> <li>• Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma retroactiva, pero solo a los elementos de PPYE que son llevados al lugar y condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia a partir del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez las modificaciones. Se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas (u otro componente de patrimonio según proceda) al comienzo del primer periodo presentado.</li> </ul>
<p>Contratos Onerosos– Costo del Cumplimiento de un Contrato (modificaciones a la NIC 37)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se adicionan los párrafos 68A, 94A y 105, y se modifica el párrafo 69 de la NIC 37.</li> <li>• Se aclara que el costo del cumplimiento de un contrato comprende los costos directamente relacionados con el contrato (los costos de mano de obra directa y materiales, y la asignación de costos relacionados directamente con el contrato).</li> <li>• La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada.</li> <li>• El efecto de la aplicación de la enmienda no reexpresará la información comparativa. En su lugar, se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas u otro componente del patrimonio, según proceda, en la fecha de aplicación inicial.</li> </ul>
<p>Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018-2020</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modificación a la NIIF 1. Subsidiaria que adopta por primera vez las NIIF. Se adiciona el párrafo D13A de la NIIF 1, incorporando una exención sobre las subsidiarias que adopten la NIIF por primera vez y tome como saldos en estado de situación financiera de apertura los importes en libros incluidos en los estados financieros de la controladora (literal a del párrafo D16 de NIIF 1) para que pueda medir las diferencias en cambio por conversión acumuladas<sup>10</sup> por el importe en libros de dicha partida en los estados financieros consolidados de la controladora (también aplica a asociadas y negocios conjuntos).</li> <li>• Modificación a la NIIF 9. Comisiones en la “prueba del 10%” respecto de la baja en cuenta de pasivos financieros. Se adiciona un texto al párrafo B3.3.6 y de adiciona el B3.3.6A, es especial para aclarar el reconocimiento de las comisiones pagadas (al resultado si se trata de una cancelación del pasivo, o como menor valor del pasivo si no se trata como una cancelación).</li> <li>• Modificación a la NIC 41. Los impuestos en las mediciones a valor razonable. Se elimina la frase “ni flujos por impuestos” del párrafo 22 de NIC 41, la razón de lo anterior se debe a que “antes de Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018-2020, la NIC 41 había requerido que una entidad utilizase los flujos de efectivo antes de impuestos al medir el valor razonable, pero no requería el uso de una tasa de descuento antes de impuestos para descontar esos flujos de efectivo<sup>12</sup>”. De esta forma se alinean los requerimientos de la NIC 41 con los de la NIIF 13.</li> <li>- Modificación a la NIIF 16. se elimina el ejemplo ilustrativo 13, de los pagos del arrendador en relación con las mejoras del arrendamiento. En su redacción actual,</li> </ul>

Norma	Modificación
	<p>este ejemplo no está claro por qué tales pagos no constituyen un incentivo para el arrendamiento.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada.</li> </ul>
Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 (modificaciones a la NIIF 4)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se modifican los párrafos 20A, 20J y 20O de la NIIF 4, para permitir la exención temporal que permite, pero no requiere, que la aseguradora aplique la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición en lugar de la NIIF 9 para los periodos anuales que comiencen antes del 1 de enero de 2023 (debido a que a partir de dicha fecha existe un nuevo requerimiento internacional contenido en la NIIF 17).</li> </ul>
Venta o contribución de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto (modificaciones a la NIIF 10 y a la NIC 28).	<p>Las modificaciones de la NIIF 10 y la NIC 28 tratan situaciones en las que hay una venta o contribución de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto. Específicamente, las enmiendas establecen que las ganancias o pérdidas resultantes de la pérdida de control de una subsidiaria que no contiene un negocio en una transacción con una asociada o una empresa conjunta que se contabiliza utilizando el método de participación, se reconocen en las ganancias o pérdidas solo en la medida de los intereses de los inversores no relacionados en esa asociada o empresa conjunta. Del mismo modo, las ganancias y pérdidas resultantes de la nueva medición de las inversiones retenidas en cualquier subsidiaria anterior (que se ha convertido en una asociada o una empresa conjunta que se contabiliza utilizando el método de la participación) al valor razonable se reconocen en las ganancias o pérdidas solo en la medida de los intereses de los inversores no relacionados en la nueva asociada o empresa conjunta.</p> <p>La fecha efectiva de las enmiendas aún no ha sido establecida por el IASB; sin embargo, se permite la aplicación anticipada de las mismas.</p>
Impuesto diferido relacionado con los activos y pasivos que surgen de una única transacción. (Enmiendas propuestas a la NIC 12).	<p>Las modificaciones propuestas requerirían que una entidad reconozca el impuesto diferido generado en el reconocimiento inicial de transacciones particulares en la medida en que la transacción dé lugar a montos iguales de los activos y pasivos por impuestos diferidos. Las modificaciones propuestas se aplicarían a transacciones particulares para las cuales una entidad reconoce un activo y un pasivo, tales como arrendamientos y obligaciones de desmantelamiento.</p> <p>Se contabilizan algunas transacciones, reconociendo inicialmente tanto un activo como un pasivo. Por ejemplo, un arrendatario reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo de arrendamiento en la fecha de inicio de un arrendamiento.</p> <p>Dichas transacciones pueden dar lugar a diferencias temporales iguales y compensadas que, aplicando el principio general de la NIC 12, daría lugar al reconocimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos. Las modificaciones reducen el alcance de la exención de reconocimiento de los párrafos 15 y 24 de la NIC 12, cambios aplicables al 1 de enero de 2023.</p>
Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes (modificaciones a la NIC 1 - Presentación de estados financieros)	<p>En junio de 2021, el Consejo consideró los comentarios recibidos con respecto al posible desajuste entre la clasificación contable y los términos contractuales del préstamo. El Consejo decidió tentativamente, entre otras decisiones, modificar la NIC 1 de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• especificar que si el derecho a diferir la liquidación durante al menos 12 meses está sujeto a que una empresa cumpla con las condiciones después del período sobre el que se informa, esas condiciones no afectarían si el derecho a diferir la liquidación existe al final del período sobre el que se informa (la fecha de presentación de informes) con el fin de clasificar un pasivo como corriente o no corriente;</li> </ul>

Norma	Modificación
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• incluir requisitos de revelación adicionales para pasivos no corrientes sujetos a condiciones; y</li> <li>• exigir que una empresa presente por separado en su estado de situación financiera "pasivos no corrientes sujetos a condiciones en los próximos 12 meses".</li> </ul> <p>Se espera un borrador para discusión pública en el cuarto trimestre de 2021. El Consejo ha decidido provisionalmente cambiar la fecha de vigencia de las modificaciones un año hasta no antes del 1 de enero de 2024.</p>
<p>Enmiendas a la NIC 1 - Presentación de estados financieros y la Declaración de práctica de las NIIF 2 - Realización de juicios de importancia relativa y Definición de estimaciones contables (modificaciones a la NIC 8)</p>	<p>Las enmiendas a la NIC 1 requieren que las empresas revelen su información material sobre políticas contables en lugar de sus políticas contables importantes. Las modificaciones a la Declaración de Práctica de las NIIF 2 proporcionan orientación sobre cómo aplicar el concepto de importancia relativa a las revelaciones de políticas contables. El objetivo del proyecto es ayudar a las partes interesadas a mejorar las revelaciones de políticas contables para los usuarios principales de los estados financieros para lograrlo el IASB modificó:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los párrafos 117 a 122 de la NIC 1 para requerir que las entidades revelen su información de política contable significativa en lugar de sus políticas contables significativas; y</li> <li>• Declaración de Prácticas de Materialidad para incluir guías y ejemplos sobre la aplicación de la materialidad a las revelaciones de política contable.</li> </ul> <p>Por separado, el IASB también emitió modificaciones a la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. Las modificaciones aclaran cómo las empresas deben distinguir los cambios en las políticas contables de los cambios en las estimaciones contables. Esa distinción es importante porque los cambios en las estimaciones contables se aplican prospectivamente solo a transacciones y otros eventos futuros, pero los cambios en las políticas contables generalmente también se aplican retrospectivamente a transacciones y otros eventos pasados.</p> <p>Las modificaciones a la NIC 1 y la NIC 8 entrarán en vigor para los períodos de presentación de informes anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023, y se permitirá la aplicación anticipada.</p>
<p>Proyecto de Norma - Requerimientos de Información a Revelar en las Normas NIIF—Un enfoque Piloto</p> <p>Modificaciones propuestas a las NIIF 13 y NIC 19</p>	<p>El Proyecto de Norma incluye:</p> <p>(a) la Guía propuesta;</p> <p>(b) modificaciones propuestas a la NIIF 13 que comprenden:</p> <p>(i) un objetivo global de información revelar y objetivos específicos de información a revelar para activos y pasivos medidos a valor razonable en el estado de situación financiera;</p> <p>(ii) un objetivo específico de información a revelar para activos y pasivos no medidos a valor razonable en el estado de situación financiera, pero para los que se revela el valor razonable; y</p> <p>(iii) elementos de información para permitir que una entidad cumpla los objetivos específicos de información a revelar;</p> <p>(c) modificaciones propuestas a la NIC 19 que comprenden:</p> <p>(i) objetivos globales de información a revelar para los beneficios a los empleados dentro del alcance de la NIC 19;</p>

Norma	Modificación
	<p>(ii) objetivos específicos de información a revelar para los planes de beneficios definidos; y</p> <p>(iii) elementos de información para permitir que una entidad cumpla los objetivos específicos de información a revelar para los planes de beneficios definidos; y;</p> <p>(d) modificaciones consecuentes propuestas a la NIC 34 - Información Financiera Intermedia y la CINIF 17 - Distribuciones, a los Propietarios, de Activos Distintos al Efectivo.</p> <p>Este Proyecto de Norma hace referencia a la información necesaria para satisfacer las necesidades de los usuarios descritas en los objetivos de información a revelar. Una entidad aplicará la definición de material o con importancia relativa de la NIC 1 Presentación de Estados Financiero para valorar si la información es material o tiene importancia relativa para su incorporación a los estados financieros.</p> <p>El periodo de comentarios fue recibido hasta el 21 de octubre de 2021.</p>

La Compañía no espera impactos por los cambios normativos indicados arriba.

## NOTA 6. - ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

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

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

### 6.1. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

### 6.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo.

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

### 6.3. Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos

sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

#### **6.4. Valor razonable de instrumentos financieros**

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Compañía para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Compañía aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

#### **6.5. Deterioro de cuentas por cobrar**

##### **Medición de la provisión por pérdida crediticia esperada**

La medición de la provisión por pérdida crediticia esperada para activos financieros medidos al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral es un área que requiere el uso de modelos complejos y suposiciones significativas acerca de condiciones económicas futuras y comportamiento crediticio (por ejemplo, la probabilidad de que los clientes incumplan y las pérdidas resultantes).

También se requieren varios juicios significativos al aplicar los requisitos de contabilidad para medir la pérdida crediticia esperada, tales como:

- Determinar los criterios para un aumento significativo en el riesgo crediticio;
- Elegir apropiadamente los modelos y suposiciones para la medición de la pérdida crediticia esperada;
- Establecer el número y las ponderaciones relativas de los escenarios prospectivos para cada tipo de producto/mercado y la pérdida crediticia esperada asociada; y
- Establecer grupos de activos financieros similares con el fin de medir la pérdida crediticia esperada.

#### **6.6. Provisiones**

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

## 6.7. Reconocimiento de ingresos

La aplicación de la NIIF 15 le exige a la Compañía hacer juicios que afectan la determinación del monto y tiempo de los ingresos provenientes de contratos con clientes. Estos incluyen:

- Determinación del tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño,
- Determinación del precio de la transacción asignado a dichas obligaciones,
- Determinación de los precios de venta individuales.

## 6.8. Actividades de arrendamiento de la Compañía y cómo se contabilizan

La Compañía toma en arriendo varias propiedades, equipos y vehículos. Los contratos de arrendamiento se realizan normalmente para periodos fijos de 1 a 10 años. Las condiciones de arrendamiento se negocian de manera individual y contienen un amplio rango de diferentes términos y condiciones. Los contratos de arrendamiento no imponen ningún convenio, pero los activos arrendados no pueden utilizarse como garantía para fines de préstamos.

Los arrendamientos se reconocen como activos de derechos de uso y los pasivos correspondientes a la fecha en la que el activo arrendado está disponible para uso de la Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a la ganancia o pérdida durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo de derecho de uso se deprecia a lo largo de la vida útil más corta del activo y el plazo del arrendamiento sobre una base lineal.

## 6.9. Opciones de extensión y terminación de arrendamientos

Las opciones de extensión y terminación están incluidas en varios arrendamientos de propiedades y equipos de la Compañía. Estas condiciones se usan para maximizar la flexibilidad operacional en términos de manejo de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables por el Grupo y por el Arrendador.

## 6.10. Plazos de los arrendamientos

Al determinar el plazo del arrendamiento, la gerencia considera todos los hechos y circunstancias que crean un incentivo económico para ejercer una opción de extensión, o no ejercer una opción de terminación. La evaluación se revisa si ocurre un evento o un cambio significativos en las circunstancias que afecta esta evaluación. Durante el año 2022, el efecto financiero de la revisión de los términos del arrendamiento para reflejar el efecto del ejercicio de las opciones de extensión y terminación fue un aumento en los pasivos por arrendamiento y los derechos de uso de los activos.

## NOTA 7. - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde a los dineros en la caja y cuentas bancarias que poseía la Sociedad al cierre del período contable y sobre los cuales no figura ninguna restricción, disponibles para la operación de la compañía, adicionalmente se incluyen los valores de corto plazo de gran liquidez y que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetos a riesgo poco importantes de cambios en su valor.

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Caja	17.313.350	128.056.689
Cuentas corrientes	13.917.618	95.293.794
Cuentas de ahorros	(10.810.461)	12.367.094
Certificados de depósito a termino	7.590.600	9.593.118
	<b>28.011.107</b>	<b>245.310.875</b>

## NOTA 8. - CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NETO

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes, corresponden a los importes que se espera retornen a la compañía durante el periodo contable siguiente, sobre los cuales no se presenta riesgo de incobrabilidad o deterioro.

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Deudores clientes (a)	9.200.552.624	11.037.405.450
Deudores varios	2.385.220	2.475.230
Cuentas por cobrar a trabajadores	14.512.418	3.681.688
Cuentas por cobrar a accionistas	438.119.437	48.371.256
Provisión por deterioro (b)	(1.492.027.402)	(1.193.037.148)
	<b>8.163.542.307</b>	<b>9.898.896.476</b>

(a) La variación se presenta principalmente debido a la disminución de servicios prestados durante el año 2023 y a la gestión interna en la identificación y depuración de pagos pendientes por aplicar.

Al cierre del periodo la compañía calcula las pérdidas esperadas por crédito usando una matriz de rangos, basados en las pérdidas históricas en cuentas por cobrar de ZERENIA S.A.S. Los rangos definidos para cada rango de edad se describen a continuación:

Estado	%
VENCIDA DE 0 A 30 DIAS	0,50%
VENCIDA DE 31 A 60 DIAS	1,00%
VENCIDA DE 61 A 90 DIAS	3,00%
VENCIDA DE 91 A 120 DIAS	5,00%
VENCIDA DE 121 A 150 DIAS	7,00%
VENCIDA DE 151 A 180 DIAS	9,00%
VENCIDA MAYOR A 180 DIAS	11,00%

(b) Deterioro de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas

### Cuentas por cobrar - días vencidos- Año 2023

31 de diciembre de 2023	Corriente	De 0 a 30 días	Más de 30 días	Más de 60 días	Más de 90 días	Más de 120 días	Más de 150 días	Más de 180 días	Cartera Especial Medimás (a)	Cartera Especial Coomeva (a)	Total
Valor en libros bruto total estimado en incumplimiento	1.731.657.560	217.767.184	138.843.553	10.835.685	208.668.015	861.276.520	934.849.310	3.747.853.534	86.782.385	1.232.018.878	9.200.552.624
Pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito	0	1.088.836	1.388.436	1.225.071	10.433.401	60.289.356	84.136.438	412.263.889	86.782.384	834.419.591	1.492.027.402
Tasa de pérdida esperada	0,0%	0,5%	1,0%	3,0%	5,0%	7,0%	9,0%	11,0%	100%	67,73%	

#### (a) Deterioro de Cartera Especial

Cliente	Cartera	Tasa de pérdida aplicada	Perdida reconocida en deterioro
Coomeva (1)	1.232.018.878	67,73%	834.419.591
Medimás (2)	86.782.385	100,0%	86.782.385
<b>Total</b>	<b>1.318.801.263</b>		<b>921.201.976</b>

- (1) El deterioro se obtiene de acuerdo con la previsión de no recuperación de cartera conforme al estado de liquidación de COOMEVA, toda la cartera ante el liquidador la cual fue aceptada por resolución No. A-010735 en \$946.014.952, la compañía interpuso un recurso de reposición por el monto restante no aceptado.
- (2) El deterioro se obtiene conforme al estado en liquidación de MEDIMAS, toda la cartera se encuentra radicada ante el liquidador.

Basados en lo anterior y en los procesos actuales de negociación, la administración realiza el reconocimiento por deterioro de la suma total de \$ 1.492.027.402

(a) A continuación, se detalla el movimiento de la provisión durante el año:

	Nota	2023	2022
Saldo inicial deterioro		1.193.037.148	1.030.507.843
Aumento durante el año		298.990.254	190.130.820
Cantidades no utilizadas revertidas y/o recuperadas	25	-	(27.601.515)
Pérdida por deterioro durante el año		298.990.254	162.529.305
Al 31 de diciembre de 2023		1.492.027.402	1.193.037.148
Castigos efectuados durante el año directo al gasto	25	3.790.510	1.244.395

#### NOTA 9. - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES.

ZERENIA S.A.S., al cierre del período posee activos que de acuerdo con su naturaleza y condiciones específicas no son considerados instrumentos financieros y por lo tanto su reconocimiento será al importe de la transacción, sin embargo, si llegará a existir incumplimiento de los acuerdos contractuales por parte del tercero Ej. Anticipos a proveedores se evaluará su reclasificación y tratamiento como otras cuentas por cobrar y se evaluará el posible deterioro.

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Anticipos y avances a proveedores	5.923.168.981	3.829.945.986
	<b>5.923.168.981</b>	<b>3.829.945.986</b>

El saldo de la cuenta Anticipos a Nacionales está conformado como sigue:

Anticipos a Proveedores y Contratistas	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Khiron Colombia S.A.S. (1) (Nota 30)	5.820.708.934	3.768.205.946
Ecocapital Internacional	7.154.643	12.622.378
Duran Gomez Eduardo	20.170.800	20.170.800
Axon Dispositivos Medicos S.A.S.	10.592.345	-
Soluciones en Ingeniería y Consultoría S.A.S.	4.750.000	4.750.000
Comercializadora Telesentinel Ltda.	4.883.879	-
Guerrero López Fernando	19.710.000	19.710.000
Philips Colombia	6.997.263	-
Gascal Uniformes y Dotaciones	9.393.151	-
Cuantías Menores	18.807.966	4.486.862
	<b>5.923.168.981</b>	<b>3.829.945.986</b>

- (1) El mayor valor de la integración corresponde principalmente a giro de anticipos a Khiron Colombia con el fin de tener disponibilidad de preparación para formulación de magistrales.

#### NOTA 10. - ACTIVOS POR IMPUESTOS, CORRIENTES

ZERENIA S.A.S., al cierre del período posee anticipos de Impuesto sobre la Renta y Complementarios, cuyo importe es constituido por las retenciones de clientes establecida por las Normas Tributarias, a continuación, se detalle las partidas a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Sobrantes liquidación privada de impuestos Renta	1.472.405.060	870.961.756
	<b>1.472.405.060</b>	<b>870.961.756</b>

#### NOTA 11. - INVENTARIOS

Los inventarios corresponden a bienes tangibles adquiridos para suministrar a los usuarios en concordancia con los contratos suscritos con los diferentes pagadores de servicios en salud. Como se indicó en el párrafo 4.5., para determinar el costo del inventario, así como la proporción que se lleva al resultado como costo de ventas, se empleó el método de promedio ponderado. Los inventarios se clasifican en:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Medicamentos e insumos	383.191.719	556.027.099
	<b>383.191.719</b>	<b>556.027.099</b>

No existe restricción sobre los inventarios, durante lo transcurrido del año gravable 2023 no se presentaron situaciones que mantuvieran el inventario pignorado o en garantía del cumplimiento de deudas.

Al finalizar el periodo arriba señalado, se realizó la evaluación para determinar posibles indicios de deterioro de los inventarios, de tal manera que se garantice que el importe en libros es totalmente recuperable.

#### NOTA 12. - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta, y equipo en su medición inicial son valoradas al costo de adquisición, más las mejoras menos la depreciación y el retiro de activos. La depreciación fue calculada por el método de línea recta conforme a las vidas útiles incluidas en el numeral 4.6.

El movimiento del costo de propiedades, planta y equipo, y la depreciación se detalla a continuación:

	2023	2022
Terrenos en propiedad	6.966.156.960	6.966.156.960
Edificaciones	9.531.514.937	12.008.793.549
Planta y equipos	2.112.083.085	2.701.978.571
Derechos de Uso	563.382.611	1.263.261.775
<b>Total</b>	<b>19.173.137.593</b>	<b>22.940.190.855</b>

	Terrenos	Edificaciones	Planta y Equipos	Oficina	Derechos de uso	Total
<b>Costo histórico o valoración</b>						
Al 1 de enero, 2022	4.228.206.400	11.973.061.205	4.471.678.970	536.009.375	2.874.897.927	24.083.853.877
Adquisiciones	-	1.324.242.057	239.058.125	28.903.577	985.845.834	2.578.049.593
Ventas	-	-	(35.203.401)	-	-	(35.203.401)
Cambios en el valor de Avalúos	2.737.950.560	1.244.131.501	-	-	-	3.982.082.061
<b>31 de diciembre, 2022</b>	<b>6.966.156.960</b>	<b>14.541.434.763</b>	<b>4.675.533.694</b>	<b>564.912.952</b>	<b>3.860.743.761</b>	<b>30.608.782.130</b>
Adquisiciones	-	-	25.596.560	-	-	25.596.560
Bajas	-	1.786.058.227	-	-	140.850.205	(1.926.908.342)
Cambios en el valor de Avalúos	-	-	-	-	-	-
<b>31 de diciembre, 2023</b>	<b>6.966.156.960</b>	<b>12.755.376.536</b>	<b>4.701.130.254</b>	<b>564.912.952</b>	<b>3.719.893.556</b>	<b>28.707.470.258</b>

**Depreciación Acumulada y pérdida por deterioro**

Al 1 de enero, 2022	-	(1.616.726.990)	(1.614.537.836)	(207.570.751)	(1.428.131.230)	(4.866.966.807)
Gasto por Depreciación	-	(488.596.323)	(469.722.342)	(60.950.238)	(475.171.988)	(1.494.440.891)
Al 31 de diciembre, 2022	-	(2.532.641.214)	(2.218.051.061)	(320.417.014)	(2.597.481.986)	(7.668.591.275)
Gasto por Depreciación	-	(691.220.385)	(553.960.923)	(61.531.123)	(559.028.959)	(1.865.741.390)
Al 31 de diciembre, 2023	-	(3.223.861.599)	(2.772.011.984)	(381.948.137)	(3.156.510.945)	(9.534.332.665)
<b>Valor Neto en Libros</b>						
Al 31 de diciembre, 2022	6.966.156.960	12.008.793.549	2.457.482.633	244.495.938	1.263.261.775	22.940.190.855
Al 31 de Diciembre, 2023	6.966.156.960	9.531.514.937	1.929.118.270	182.964.815	563.382.611	19.173.137.593

**NOTA 13. - ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA**

ZERENIA S.A.S., reconoce principalmente las licencias como activos intangibles, el saldo a 31 de diciembre de 2023 corresponde al siguiente detalle:

	2023	2022
Licencias	199.689.336	256.592.756
Seguros	95.282.899	94.471.362
	<b>294.972.235</b>	<b>351.064.118</b>

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Costo (1)	1.182.602.805	1.054.271.458
Amortización (2)	(887.630.570)	(703.207.340)
	<b>294.972.235</b>	<b>351.064.118</b>

(1) El siguiente es el detalle de los Activos Intangibles neto:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Cargos diferidos software	662.826.871	658.612.323
Cargos seguros y finanzas	519.775.934	395.659.135
	<b>1.182.602.805</b>	<b>1.054.271.458</b>

(2) El movimiento del costo de los intangibles se detalla a continuación:

	2022	Adiciones	Bajas	2023
Cargos Diferidos Software	658.612.323	4.214.548	-	662.826.871
Cargos seguros y Fianzas	395.659.135	127.844.707	(3.727.908)	519.775.934
	<b>1.054.271.458</b>	<b>132.059.255</b>	<b>3.727.908</b>	<b>1.182.602.805</b>

(3) El movimiento de la amortización acumulada se detalla a continuación:

	2022	Adiciones	Bajas	2023
Cargos Diferidos Software	402.019.567	-	61.117.968	463.137.535
Cargos seguros y Fianzas	301.187.773	-	123.305.262	424.493.035
	<b>703.207.340</b>	<b>-</b>	<b>184.423.230</b>	<b>887.630.570</b>

Corresponde a los valores entregados por la compañía para la adquisición seguros y licencias, durante lo corrido del año gravable 2023.

#### NOTA 14. - PASIVOS FINANCIEROS

La composición de las deudas financieras de la compañía es la siguiente:

	2023 Monto en libros	2022 Monto en libros
<b>Corrientes</b>		
Préstamos bancarios	2.021.760.530	979.788.363
<b>Total Corriente</b>	<b>2.021.760.530</b>	<b><u>979.788.363</u></b>
<b>No corrientes</b>		
Préstamos bancarios	2.151.305.659	1.076.015.346
<b>Total no Corriente</b>	<b>2.151.305.659</b>	<b><u>1.076.015.346</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b>4.173.066.189</b>	<b><u>2.055.803.709</u></b>

Detalle de las obligaciones por su vencimiento 2023:

Obligación	Entidad	Fecha Inicial	Fecha Final	Tasa de Interés	Corriente	No Corriente	Total
179924	LEASING BANCOLOMBIA	28/12/2015	15/01/2026	9,00%	407.545.501	551.305.663	958.851.164
9600219438	Banco BBVA	22/07/2021	22/07/2024		135.955.142	-	135.955.142
853961713	Banco de Bogotá	15/02/2023	15/02/2026	23,01%	820.379.761	1.599.999.996	2.420.379.757
101890685	Coltefinanciera	31/08/2023	31/08/2024	23,57%	667.322.011	-	667.322.011
TARJETA DE CREDITO	Bancolombia S.A.				(9.441.885)	-	(9.441.885)
<b>TOTAL DE OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>					<b>2.021.760.530</b>	<b>2.151.305.659</b>	<b>4.173.066.189</b>

Detalle de las obligaciones por su vencimiento 2022:

Obligación	Entidad	Fecha Inicial	Fecha Final	Tasa de Interés	Corriente	No Corriente	Total
179924	LEASING BANCOLOMBIA	28/12/2015	15/01/2026	9,00%	348.789.349	951.015.346	1.299.804.695
1260095705	Bancolombia S.A.	14/02/2022	14/03/2023	7,86%	56.285.651	-	56.285.651
9600219438	Banco BBVA	22/07/2021	22/07/2024		187.500.000	125.000.000	312.500.000
101820881	Coltefinanciera	18/08/2022	18/08/2023	23,21%	66.666.668	-	66.666.668
101819826-27	Coltefinanciera	11/08/2022	11/02/2023	23,57%	103.920.925	-	103.920.925
101821083-84-85-86-97	Coltefinanciera	19/08/2022	19/02/2023	23,87%	209.257.604	-	209.257.604
TARJETA DE CREDITO	Bancolombia S.A.				7.368.166	-	7.368.166
<b>TOTAL DE OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>					<b>979.788.363</b>	<b>1.076.015.346</b>	<b>2.055.803.709</b>

Por otra parte, se informa que la IPS durante en el periodo arriba mencionado, ha realizado pagos o abonos (Capital) en cuenta de sus obligaciones financieras a corto y largo plazo por el orden de \$2.153.438.569

La compañía cuenta con un contrato de Leasing con Bancolombia S.A., a un plazo de 10 años, con una tasa promedio del 0,81% MV, y un periodo de gracia a capital de 8 meses. La fecha de inicio del contrato fue el 28 de diciembre de 2015, por un valor de \$3.448.104.000.

#### NOTA 15. - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar de la compañía corresponden principalmente a compras de materia prima, servicios y honorarios para la ejecución de la actividad económica y mejoras en las instalaciones. El detalle de las cuentas por pagar, clasificadas como corrientes se muestra a continuación:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Proveedores nacionales (1)	9.776.819.483	6.997.659.296
Costos y gastos por pagar	3.614.372.888	2.173.440.254
	<b>12.894.814.371</b>	<b>9.171.099.550</b>

(1) La variación se presenta por la necesidad de insumos e implementos para la prestación de los servicios, de los cuales se encuentran como principales proveedores: ST. Jude, Amanecer Medico, Metronic y Boston Scientific.

#### NOTA 16. - PASIVOS POR ARRENDAMIENTO

ZERENIA S.A.S., evalúa los contratos por arrendamiento de acuerdo con la NIIF 16. Esta nueva norma requiere que el arrendador reconozca los arrendamientos que cumplan con los requisitos en el balance general, reflejando de esta forma el derecho a usar el activo por un periodo de tiempo, así como el pasivo asociado a los pagos contractuales.

	2023	2022
Saldo al 1 de enero	1.310.720.422	1.490.075.222
Adiciones	1.008.181.059	950.302.092
Ajustes en tablas de amortización	(16.848.542)	35.543.741
Pagos arrendamiento	(1.260.074.635)	(1.165.200.633)
Al 31 de diciembre	<b>1.041.978.304</b>	<b>1.310.720.422</b>

La compañía tiene los siguientes contratos de arrendamiento con corte a 31 de diciembre de 2023:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Arriendo Leasing - Pineda Rojas S.A.S.	539.429.293	522.444.322
Arriendo Leasing - Multiplika	278.323.414	433.329.250
Arriendo Leasing - Patrimonios Autónomos Fiduciaria	224.225.597	354.946.850
	<b>1.041.978.304</b>	<b>1.310.720.422</b>

Detalle por edades año 2023:

Inmueble	Tasa	Vencimiento	Plazo Meses	Corto plazo	Largo plazo	TOTAL
Sede Zerenia	10,96% EA	31-jul-23	12	539.429.293	-	539.429.293
Sede Plaza Central	8,34% EA	31-dic-24	36	42.929.568	235.393.847	278.323.415
Sede Ensueño	8,34% EA	31-dic-24	36	25.998.940	198.226.656	224.225.596
<b>Total, Pasivos Por Arrendamiento</b>				<b>608.357.801</b>	<b>433.620.503</b>	<b>1.041.978.304</b>

Detalle por edades año 2022:

Inmueble	Tasa	Vencimiento	Plazo Meses	Corto plazo	Largo plazo	TOTAL
Sede Zerenia	10,96% EA	31-jul-22	36	522.444.322	-	522.444.322
Sede Plaza Central	8,34% EA	31-dic-24	36	197.935.405	235.393.846	433.329.250
Sede Ensueño	8,34% EA	31-dic-24	36	156.720.192	198.226.658	354.946.850
<b>Total, Pasivos Por Arrendamiento</b>				<b>877.099.919</b>	<b>433.620.504</b>	<b>1.310.720.422</b>

#### NOTA 17. - PASIVO POR IMPUESTOS, CORRIENTES

ZERENIA S.A.S., al cierre del período posee Impuestos por pagar por retenciones en la fuente realizadas e impuestos de industria y comercio, cuyo importe fue calculado a la tasa vigente respectiva establecida por las Normas Tributarias, a continuación, se detalle las partidas a 31 de diciembre de 2023:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Impuesto de Industria y comercio	14.106.919	25.697.919
Retención en la fuente por pagar	905.356.036	233.311.854
ICA retenido	12.219.968	17.766.926
	<b>931.682.923</b>	<b>276.776.699</b>

Cabe denotar que los pasivos por impuestos corrientes no serán tratados como instrumentos financieros ya que éstos están dados por requerimientos legales y no a través de acuerdos contractuales.

#### NOTA 18. - BENEFICIOS A EMPLEADOS

ZERENIA S.A.S., a 31 de diciembre de 2023 tiene beneficios a empleados a corto plazo:

- Beneficios largo plazo
- Beneficios por terminación

Los saldos están compuestos por:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
<b>Pasivos Laborares</b>		
Salarios (a)	395.579.263	96.759.808
Cesantías	254.085.424	312.386.474
Intereses sobre cesantías	28.248.888	35.728.993
Vacaciones	123.187.697	229.145.168
Libranzas	-	1.678.332
	<b>801.101.272</b>	<b>675.698.775</b>

- (a) La variación se debe principalmente a que quedo pendiente por pagar la nómina de diciembre, unas liquidaciones de contrato y la prima de algunos empleados.

#### NOTA 19. - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTE

ZERENIA S.A.S. al cierre del período posee pasivos que de acuerdo con su naturaleza y condiciones específicas no son considerados instrumentos financieros, corresponde al saldo de anticipos y avances recibidos por parte de clientes para la prestación de servicios futuros:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Anticipos recibidos de clientes	620.047.492	592.902.581
	<b>620.047.492</b>	<b>592.902.581</b>

## NOTA 20. PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES

ZERENIA S.A.S., a 31 de diciembre de 2023 no posee pasivos contingentes asociados a procesos legales (administrativos, civiles o laborales), que requieran un reconocimiento o revelación en sus estados financieros.

La matriz de Certeza aprobada por la Gerencia Financiera se presenta a continuación:

Análisis de la evidencia disponible	Provisión
Probabilidad de existencia de la obligación actual mayor o igual 50%	Si la estimación es fiable, se reconocerá la provisión
Probabilidad de existencia de la obligación actual menor 50%	No se reconocerá provisión
Probabilidad de existencia de la obligación actual remota	No se reconocerá provisión

## NOTA 21. - PASIVOS POR IMPUESTOS, DIFERIDO NETO

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Las pérdidas fiscales generan activos por impuestos diferidos siempre que la entidad tenga expectativa válida y razonable de utilidades futuras con las cuales pueda compensar estas pérdidas.

Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas. La acumulación de pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de evaluación de muchos factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros, si se presentan cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determinen.

El detalle del impuesto de renta diferido es el siguiente:

	2023	2022
Impuesto Diferido Activo	272.110.430	241.945.853
Impuesto Diferido Pasivo	(740.932.956)	(1.111.579.159)
	<b>(468.822.526)</b>	<b>(869.633.306)</b>

### AÑO 2023

	Diferencia temporaria		Tasa	Impuesto Diferido	
	Activo	Pasivo		Activo	Pasivo
Activo Fijo	-	7.409.329.558	15%	-	740.932.956
Deudores	777.458.370	-	35%	272.110.430	-
<b>Total</b>	<b>777.458.370</b>	<b>7.409.329.558</b>		<b>272.110.430</b>	<b>740.932.956</b>

**AÑO 2022**

	<u>Diferencia temporaria</u>			<u>Impuesto Diferido</u>	
	<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>	<u>Tasa</u>	<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>
Activo Fijo	-	7.410.527.724	15%	-	1.111.579.159
Deudor	691.273.865	-	35%	241.945.853	-
<b>Total</b>	<b>691.273.865</b>	<b>7.410.527.724</b>		<b>241.945.853</b>	<b>1.111.579.159</b>

Para el año 2023 la tasa de reversión de las diferencias temporarias son medidas teniendo en cuenta la tarifa de renta vigente. Para efectos de la compensación de partidas sobre renta ordinaria la Ley 2155 de 2021 modificó el Art. 240 del E.T., y prescribió la tarifa del 35% para año 2023 y subsiguientes.

Las diferencias temporarias que pertenecen a aquellas de bienes inmuebles tienen una tarifa del 15% según lo dispuesto en el Art. 313 del E.T., teniendo en cuenta que se tiene previsto cumplir con los requisitos temporales de configuración de la ganancia ocasional.

**NOTA 22. - PATRIMONIO**

Durante el 2023 no se realizó incremento en el capital, rubro que se encuentra discriminado según su tipo societario (S.A.S.), así: i) Capital suscrito, el cual, a 31 de diciembre de 2023 quedo en \$867.874.000 millones pesos moneda corriente y, ii) Capital autorizado que, a la fecha de corte antes indicada, se encuentra registrado por un valor de \$1.200.000.000 millones pesos moneda corriente.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Capital en acciones	867.874.000	867.874.000
Prima de emisión	22.787.944.964	22.787.944.964
<b>Total</b>	<b>23.655.818.964</b>	<b>23.655.818.964</b>

**Capitalización**

	<b>No. Acciones</b>	<b>Valor</b>	<b>Vr. Nominal</b>	<b>No. Acciones</b>	<b>Valor Total</b>
Capital Autorizado			1.000	1.200.000	1.200.000.000
Capital Suscrito	867.874	1.000	1.000	867.874	867.874.000
Capital pagado	867.874	1.000	1.000	867.874	867.874.000

**Detalle Capitalizaciones**

	<b>Acta</b>	<b>Año</b>	<b>Vr Nominal Acciones</b>	<b>Vr Nominal Prima</b>	<b>No. Acciones</b>	<b>Total Capital Pagado</b>	<b>Total Prima en Colocación de Acciones</b>
Acciones	2	2019	1.000		600.000	600.000.000	-
Acciones	50	2019	1.000	165.876	38.462	38.462.000	6.379.918.956
Acciones	57	2020	1.000	53.720	40.000	40.000.000	2.148.811.456
Acciones	61	2021	1.000	96.235	40.000	40.000.000	3.849.411.744
Acciones	61	2021	1.000	96.235	11.282	11.282.000	1.085.731.569
Acciones	65	2021	1.000	153.439	38.130	38.130.000	5.850.642.006
Acciones	77	2022	1.000	81.161	20.000	20.000.000	1.623.219.576
Acciones	79	2022	1.000	23.128	80.000	80.000.000	1.850.209.657
					<b>867.874</b>	<b>867.874.000</b>	<b>22.787.944.964</b>

ZERENIA S.A.S., a 31 de diciembre de 2023, no ha decretado dividendos a los accionistas. Así mismo, la compañía no realizó el cálculo de la reserva legal del 10% sobre las utilidades, lo anterior debido a que las reservas acumuladas registradas en libros al periodo gravable a pesar de no superar el 50% del capital suscrito de la sociedad, no es posible tomar de la pérdida del ejercicio un valor a reservar al patrimonio.

#### NOTA 23. - INGRESOS

Están representados por los valores facturados, originados por la Prestación de los Servicios de Salud, que a continuación se detallan:

Clasificación Ingresos Actividades Ordinarias	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Ingresos de actividades ordinarias (1)	15.016.982.422	33.554.799.881
Ingresos Financieros	116.799	44.963.805
Otros Ingresos (2)	136.560.139	211.813.896
	<b>15.153.659.360</b>	<b>33.811.577.582</b>

(1) Los Ingresos de actividades ordinarias se componen de la siguiente manera:

Clasificación Ingresos Actividades Ordinarias	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Ingresos por Servicios de Salud	12.938.622.469	22.691.595.559
Ingresos por Venta de Medicamentos	2.078.359.953	10.863.204.322
	<b>15.016.982.422</b>	<b>33.554.799.881</b>

(2) Los otros ingresos se componen principalmente de los siguientes conceptos

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Descuentos comerciales condicionados	4.038.998	54.662.626
Venta de activos fijos	-	13.010.806
Recuperaciones	16.757.164	45.710.670
Beneficio Empleo Joven	25.665.600	20.409.726
Diversos	90.098.377	78.020.068
	<b>136.560.139</b>	<b>211.813.896</b>

#### NOTA 24. - COSTO DE VENTAS

El costo de ventas se compone de las diversas erogaciones efectuadas por la Compañía para la prestación de los servicios de salud al usuario, compra de insumos médicos, honorarios médicos. Tales erogaciones se clasifican en:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Gastos de personal (a)	2.853.221.487	4.876.425.772
Honorarios (b)	2.895.920.294	4.015.393.859
Arrendamientos (c)	1.896.914.591	3.862.863.808
Servicios	186.392.345	325.451.705
Mantenimiento y reparaciones	32.284.039	152.918.076
Gastos de viaje	58.428.408	63.985.083
Depreciaciones	407.687.322	430.430.609
Amortizaciones	11.290.127	25.191.918
Costos unidades funcionales (d)	3.543.018.386	7.920.977.466
Diversos	26.199.130	67.057.960
	<b>11.911.356.129</b>	<b>21.740.696.256</b>

- (a) La variación negativa corresponde principalmente a la reducción de personal y a las renunciaciones presentadas durante el año.
- (b) La variación en honorarios se presenta por la disminución de servicios médicos prestados.
- (c) Se presenta una baja en los arriendos correspondiente al cierre paulatino de la unidad de sueño.
- (d) Este rubro corresponde a la utilización de insumos para procedimientos médicos y venta de medicamentos.

#### NOTA 25. - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Agrupar las erogaciones del ente económico para su normal funcionamiento.

	Gastos Administrativos		Gastos Ventas	
	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Gastos de personal (a)	2.973.648.713	3.682.261.295	30.560.978	137.776.597
Honorarios	109.950.344	379.046.655	-	-
Impuestos	97.664.299	173.748.896	-	22.536
Arrendamientos (b)	829.107.911	1.072.927.244	1.551.000	35.396.324
Contribuciones y afiliaciones	36.239.184	20.956.508	-	-
Seguros	141.852.122	235.404.987	-	-
Servicios (b)	2.037.594.094	3.855.620.576	22.439.528	1.131.877.652
Gastos legales	26.368.476	23.403.621	-	-
Mantenimiento y reparaciones	94.708.465	104.699.106	-	-
Adecuación e instalaciones	23.293.512	91.187.037	-	-
Gastos de viaje	6.379.504	2.723.881	-	-
Depreciaciones y Amortizaciones (c)	4.431.389.167	2.549.120.038	-	-
Diversos	532.629.932	256.063.805	-	53.876
Provisión deterioro de cartera	304.857.858	163.773.700	-	-
	<b>11.645.683.581</b>	<b>12.520.937.349</b>	<b>54.551.506</b>	<b>1.305.126.985</b>

- (a) La variación negativa corresponde principalmente a la reducción de personal y a las renunciaciones presentadas durante el año.
- (b) Se presenta variación en la disminución de los gastos administrativos y de ventas debido a la reducción de servicios como internet, vigilancia, aseo y arrendamientos de equipos de oficina.
- (c) La variación en el aumento de la depreciación se debe principalmente a la baja por terminación de contrato de las sedes Américas y Ensueño.

#### NOTA 26. - OTROS GASTOS

En este grupo de cuentas se presentan las erogaciones de la compañía que no forman parte de la operación normal del negocio y que fueron necesarios para el desarrollo del objeto social, tales como los gastos financieros, los impuestos asumidos, gastos diversos entre otros.

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Financieros (a)	1.323.498.282	892.072.521
Otros gastos no operacionales	64.688.950	240.192.955
Diversos (b)	283.915.890	80.226.092
	<b>1.672.103.122</b>	<b>1.212.491.568</b>

- (a) El saldo de los gastos financieros corresponde principalmente al registro de conceptos como Comisiones bancarias, intereses de los créditos financieros e intereses por derechos de uso.
- (b) El saldo corresponde a la provisión de la sanción ante la DIAN respecto al no pago de las retenciones en la fuente.

## NOTA 27. - IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El cálculo de la provisión del Impuesto de Renta para la vigencia del año 2022 se realizó por el método de depuración y aplicación de porcentaje de renta del 35%, sobre la utilidad depurada. La renta presuntiva para el año gravable 2022 es del 0% según lo dispuesto en el Art. 90 de la Ley 2010 de 2020. Como se muestra a continuación:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Impuesto de renta y complementarios	-	-
Impuesto de renta diferido	(30.344.302)	(682.064.745)
	(30.344.302)	(682.064.745)

Detalle de la reconciliación contable y fiscal:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
<b>Impuesto sobre la renta:</b>		
Utilidad antes de impuestos	(10.130.034.979)	(2.967.674.577)
<b>Más partidas que incrementan la renta</b>		
Ingresos por recuperación de deducciones	-	23.656.010
Impuesto no deducible	865.247	1.725.208
GMF no deducible	38.302.545	57.986.676
Menor valor provisión de cartera	298.990.254	162.529.305
Otros gastos no deducibles	392.547.476	195.480.672
Exceso Depreciación Contable	1.009.931.551	1.230.134
<b>Menos partidas que disminuyen la renta</b>		
Dividendos		
Mayor valor provisión cartera	(249.552.702)	(501.763.288)
Recuperaciones no gravadas		
Mayor valor impuestos		
Mayor valor depreciación fiscal		
<b>Renta líquida gravable</b>	<b>(8.638.950.608)</b>	<b>(3.026.829.860)</b>
A la tasa legal de impuestos	35%	35%
Impuesto de Renta	\$ -	\$ -
Descuento tributario		
<b>Impuesto corriente</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

**27. 1 Renta presuntiva acumulada y pérdidas fiscales acumuladas** - Las diferencias temporarias deducibles, renta presuntiva acumulada y pérdidas fiscales para los cuales se han reconocido impuestos diferidos activos son los siguiente:

Renta presuntiva acumulada (a)	\$ 0
Perdida fiscal acumulada (a)	\$ 1.460.740.069

La compañía podrá compensar el exceso de la renta presuntiva sobre la renta líquida con la renta líquida ordinaria determinada en los cinco (5) períodos gravables siguientes y podrán compensar las pérdidas fiscales, con las rentas líquidas ordinarias que obtuvieren en los doce (12) períodos gravables siguientes.

## **27.2 Otros asuntos Normativos tributarios**

### **Firmeza de las Declaraciones del Impuesto Sobre la Renta y Complementarios**

A partir del año 2017 y con la entrada en vigor de la Ley 1819 de 2016, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias es de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea.

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.

Con la entrada en vigor de la Ley 2010 de 2019 el término de firmeza es de 5 años cuando existen obligaciones en materia de precios de transferencia, antes la firmeza estaba establecida por 6 años.

Respecto de aquellas declaraciones tributarias en las que se liquiden, determinen o compensen pérdidas fiscales, la firmeza queda limitada a 5 años. Lo anterior, debido a que el Estatuto antes no dejaba claro si estas declaraciones quedarían en firme en 6 o hasta 12 años.

La oportunidad de corregir las declaraciones en las que se aumenta el impuesto o disminuyen el saldo a favor es de 3 años. La oportunidad de corregir voluntariamente cuando se disminuye el impuesto o se aumenta el saldo a favor es de 1 año.

## **27.3 Otros Aspectos**

La Ley 1819 de diciembre 29 de 2016, estableció que las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF) únicamente tendrá efectos impositivos cuando las leyes tributarias remitan expresamente a ellas o cuando estas no regulen la materia. En todo caso la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

## **27.4 Reforma Tributaria**

### **Impuesto sobre la Renta**

El Gobierno Nacional expidió la Ley 2277 el pasado 13 de diciembre de 2022, con la cual se reafirma la tarifa general del impuesto de renta para el año gravable 2022 y siguientes, así la tarifa de renta aplicable a la Sociedad corresponde la siguiente:

<b>Año</b>	<b>Tarifa General*</b>
2022 y siguientes.	35%

- Tarifa aplicable para sociedades nacionales, establecimientos permanentes y entidades extranjeras.

### **Impuesto sobre la Renta- Ganancias Ocasionales**

En virtud de la entrada de la Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022, la tarifa de ganancia ocasional aumentó del 10% al 15% tanto para personas jurídicas, como personas naturales nacionales y extranjeras.

### **Tasa mínima de tributación**

Se establece una tasa mínima de tributación para personas jurídicas contribuyentes del impuesto de renta, y usuarios de zona franca. Dicha tasa se calculará dividiendo el impuesto depurado sobre la utilidad depurada y está no podrá ser inferior al 15%.

La norma establece el paso a paso de como determinar tanto el impuesto depurado como la utilidad depurada, tanto para contribuyentes cuyos EEFF no sean objeto de consolidación como el procedimiento para cuando haya consolidación de los EEFF.

#### NOTA 28. - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

**Factores de riesgo financiero:** La Compañía 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 Compañía no realiza inversiones, operaciones con derivados o posición en divisas con propósitos especulativos.

La Gerencia Financiera coordina el acceso a los mercados financieros nacionales, monitorea y gestiona los riesgos financieros relacionados con las operaciones del negocio, analizando las exposiciones a los riesgos financieros dependiendo del grado y la magnitud de estos. Estos riesgos incluyen el riesgo cambiario, riesgo en las tasas de interés, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

**Riesgo de mercado:** El riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos producto de los excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación de las condiciones macroeconómicas (tasa de interés) y el impacto de su variación en los estados financieros.

**Riesgo de crédito:** El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. Es el riesgo asociado a riesgo de emisor y contraparte. En cuando al manejo de su liquidez, la Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

**Riesgo de liquidez:** La Gerencia Financiera tiene la responsabilidad por la gestión de liquidez. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros. La Compañía mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida.

#### NOTA 29. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.

#### NOTA 30. - PARTES RELACIONADAS

Zerenia S.A.S., pertenece al grupo controlado por KHIRON LIFE SCIENCES CORP desde diciembre de 2018.

En la vigencia 2023 se presentaron transacciones entre las partes relacionadas, en donde Khiron Colombia facturó a Zerenia \$178.880.120 y se provisionó \$583.260.760 pendientes por facturar, por compra de medicamentos. A continuación, se evidencian saldos a 31 de diciembre 2023 en las partidas de cuentas por cobrar, partidas que por política contable no generan intereses. Para el 31 de diciembre no se encuentran cuentas por pagar a Khiron Colombia.

Cuentas por cobrar	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Khiron Colombia S.A.S.	5.820.708.934	3.768.205.946
	5.820.708.934	3.768.205.946

### NOTA 31. - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 10 de abril de 2024.

### NOTA 32. - NEGOCIO EN MARCHA

De acuerdo con lo establecido en el decreto 1378 del MCIT, la administración de ZERENIA S.A.S., realiza seguimiento permanente a sus indicadores financieros con el fin de evaluar la capacidad de la compañía para continuar operando.

La Compañía ha tenido al 31 de diciembre de 2023, pérdidas operativas por \$8.806.653.496, comparado a pérdidas operativas de \$2.120.565.861 en el año 2022, debido principalmente a: 1) Insuficiencia de las tarifas pactadas de servicios médicos con los clientes principales de la compañía, 2) Ambigüedad regulatoria con respecto a la cobertura por parte del sistema de salud de los medicamentos que provee la compañía, que causó que la Compañía no pudiera llegar a los niveles de facturación ni utilidad esperados por este rubro, 3) La terminación inesperada de algunos servicios de alto margen por parte de su cliente principal en el segundo semestre de 2023 y, 4) La reducción de facturación en servicios de alto costo en el área de cirugías debido a la reducción del capital de trabajo de la empresa para la compra de equipos y suministros, por causa de la situación financiera de su cliente principal y la declaración de intervención por parte del Gobierno Nacional a dicho cliente, que no permitió el pago de las Cuentas por Cobrar antes de dicho evento.

Aunque los resultados financieros de la Compañía en el 2023 se deterioraron con respecto a años anteriores, la empresa logró mantener una posición sólida en el mercado de la salud y continúa siendo un referente en el sector en las especialidades en las que trabaja, ejecutando mas de **95,000** atenciones durante el 2023. A pesar de la incertidumbre regulatoria y jurídica del sector salud que comenzó en el 2023, la Compañía ha venido efectuando numerosas actividades para lograr estabilizar el negocio y poder continuar con el crecimiento que veía en años anteriores.

En cuanto a la estructura administrativa y financiera, la empresa ha venido efectuando revisiones para la reducción de sus gastos administrativos, y, aunque se han presentado cambios en el staff, se conservan las posiciones clave para el normal funcionamiento de la compañía. Igualmente, en cuanto a beneficios laborales se mantienen los mismos, asociados a la estabilidad laboral y funcionalidad de la compañía de manera garantizada.

En el área comercial, la Compañía ha venido reduciendo la cantidad de clientes que maneja, para enfocarse en clientes estratégicos que ofrecen la oportunidad de crecimiento con mejores tarifas. En cuanto a su cliente principal, la Compañía recientemente actualizó sus tarifas considerablemente, particularmente en sus servicios principales de cirugías y de consultas especializadas, que, una vez comiencen a facturar, ayudarán notablemente al aumento de la utilidad por los mismos servicios prestados. Así mismo, la empresa está activamente trayendo nuevos clientes con tarifas competitivas y formas de pago atractivas que permitan mejorar la situación de capital de trabajo, así como aumentar sus ingresos, mientras continúa reduciendo los gastos, sin afectar la calidad del servicio prestado.

Regulatoriamente, a pesar de la incertidumbre general del sector, la Compañía ve positivamente los últimos cambios que está proponiendo el Gobierno Nacional, que permitirían una mayor velocidad de recaudo de la cartera, y la habilidad para poder crecer en las especialidades que se manejan.

La Compañía considera que estos avances regulatorios y comerciales, sumados a las actividades diarias que se ejecutan para lograr la liquidez de sus activos principales, le permitirán atender los requerimientos de capital de trabajo y continuar el curso habitual de la compañía. Por tanto, la administración considera que estos planes de negocios e iniciativas le llevan a concluir que existe continuidad en las operaciones de negocio. La Compañía cuenta con el soporte permanente de sus accionistas.