

Nota 1. ENTIDAD REPORTANTE

ENFETER S.A.I.P.S., es una Sociedad Anónima de carácter privado, creada por escritura pública 2324 de la notaría 27 de Bogotá. Se estableció de acuerdo con las leyes colombianas el 8 de marzo de 1988 y tiene como objeto social la prestación de servicios de salud en lo referente a servicios médicos, de enfermería, terapias, primeros auxilios y todos los servicios complementarios relacionados con la salud a domicilio.

El domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá. El término de duración de la Compañía expira el 8 de marzo del año 2058. Durante el año 2002, modifíco la clase de compañía, instituyéndose como una sociedad anónima, según escritura pública No 1258 de Julio 11 de la notaría 22 de Bogotá.

Inscrita ante Cámara de Comercio de Bogotá con matrícula No. 321994 del 22 de marzo de 1988

Según Acta 63 de 2020 se presenta modificación del capital pagado por decisión de la Asamblea General, se informa a la Super Salud, y en el año 2022 llega resolución de conformidad

El capital accionario de ENFETER S.A. Presenta la siguiente distribución:

ENFETER S.A. COMPOSICIÓN ACCIONARIA A DICIEMBRE DE 2023					
No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	No. ACI	%	VR.NOMINAL
1	19.284.559	JORGE HERNANDO RIVEROS AHUMADA	6.000	1%	6.000.000
2	46.352.171	BEATRIZ EUGENIA PUENTEZ DIAZ	342.000	57%	342.000.000
3	80.871.744	CAMILO ANDRES RIVEROS PUENTES	84.000	14%	84.000.000
4	1.032.429.567	JUAN DIEGO RIVEROS PUENTES	84.000	14%	84.000.000
5	1.020.824.966	JOSE MIGUEL RIVEROS PUENTES	84.000	14%	84.000.000
TOTAL ACCIONES			600.000	100%	600.000.000

Naturaleza de las operaciones

Para el cumplimiento de sus objetivos ENFETER S.A., realiza las actividades domiciliarias en Salud en las áreas de Enfermería, Fisioterapia y médico domiciliario en la ciudad de Bogotá, D.C. mediante convenios PGP y casos especiales, con las Empresas Prestadoras de Salud (EPS) del sistema de salud colombiano y con las Empresas de Medicina Pre pagada y particulares.

La empresa posee los siguientes contratos:

- Aliansalud EPS
- Compensar EPS convenio PGP
- Colmedica S.A.
- Colsanitas S.A.

- Medisanitas medicina prepagada
- Bavaria S.A.

Hipótesis de negocio en marcha

Hipótesis de Entidad en Marcha (NIC 1.25, NIIF PYMES 3.8, 3.9): La entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha. Se documentó con evidencia de auditoría requerida por la NIA 570 sobre empresa en funcionamiento, concluyendo que no existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el período siguiente según el análisis realizado.

Estos estados financieros se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas en Colombia mediante el marco normativo Decreto 2483 de 2018 que compila el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, los Decretos 2101, 2131 de 2016 y el Decreto 2170 de 2017, que deben auditarse bajo especificaciones de los Decreto 302 de 2015 y 2132 de 2016].

Nota 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ENFETER S.A. presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, mediante el cual se establece el Régimen Reglamentario Normativo para los Preparados de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

Los estándares internacionales de información financiera tienen dos marcos de referencia aplicables: Uno para empresas de interés público, conocido NIIF plenas, y otro aplicable a empresas consideradas pequeñas y medianas o empresas de interés privado, conocido como NIIF para Pymes.

Tomando como base las características propias de ENFETER S.A. y teniendo en cuenta que:

- a) ENFETER S.A. no es emisora de instrumentos de pasivo o patrimonio en un mercado público, y por ende no está inscrita en el Registro Nacional de Valores y emisores –RNVE-
- b) ENFETER S.A. no es una entidad de interés público de acuerdo con la Ley 819 de 2003 artículo 17, y según la definición son entidades que captan, manejan o administran recursos del público.
- c) ENFETER S.A. no es matriz o subordinada de una compañía nacional o extranjera, así mismo no realiza importaciones que representen más del 50% de las operaciones de compra.
- d) ENFETER S.A., tiene 159 empleados directos o de nomina
- e) ENFETER S.A. tiene activos no superiores a 30.000 SMLV (30.000*1.160.000 =34.800.000.000)

ENFETER S.A. Se encuentra clasificada en el Grupo 2 y por tanto debe aplicar el marco normativo NIIF para Pymes, ha aplicado las políticas contables aprobadas por la Junta Directiva, y los juicios,

estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la NOTA 3 y NOTA 3.1, respectivamente.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base del devengo. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adjunta a los comprobantes de contabilidad respectivos, para su trazabilidad y verificación.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de algunos activos financieros que deben medirse por su valor razonable.

Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos.

Nota 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MAS REPRESENTATIVAS

Activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 de NIIF PYMES se clasifican como activos financieros medidos al valor razonable con cargo a resultados, activos financieros medidos al costo menos deterioro de valor y activos financieros medidos al costo amortizado.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, y los activos financieros medidos al costo y al costo amortizado se incrementan por los costos de la transacción.

Los activos financieros clasificados como activos corrientes se miden por el importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir (neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Los activos financieros que correspondan con acciones ordinarias se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocido su resultado en un rubro denominado “otras ganancias y pérdidas”, siempre que tales acciones coticen en bolsa o su valor razonable se puede medir fiablemente; en caso contrario se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros, de conformidad con la sección 11, se clasifican en préstamos y cuentas por pagar. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, excepto en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al precio de la transacción en donde se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles. De igual manera si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente

de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones financieras con entidades Financieras y Particulares, cuentas por pagar, deudas por préstamos recibidos y otros conceptos que devengan intereses.

Los instrumentos de deuda tales como obligaciones financieras se medirán posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de los servicios de salud en las áreas de Enfermería, Fisioterapia y medicina general domiciliaria se reconocen por el valor razonable de la contraprestación recibida, siempre que el importe del ingreso se pueda medir fiablemente, sea probable que se reciban los beneficios, el grado de realización de la transacción y los costos incurridos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de intereses se reconocen mediante el método de la tasa de interés efectiva en el rubro denominado ingresos financieros.

Gastos financieros por préstamos y operaciones de endeudamiento

Todos los costos por endeudamiento se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren usando el método de la tasa de interés efectiva en un rubro denominado gastos financieros.

Impuesto a las ganancias

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

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes, a la fecha del informe.

El impuesto sobre la renta corriente relacionado con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio o en otros resultados integrales se reconoce en los Estados de Cambios en el Patrimonio o en los Estados de Resultados, respectivamente. La administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

La estimación del pasivo por el impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 35% para el año 2022 por el método del devengo. El activo o pasivo por impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor.

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes entre el importe en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera de resultados, se reconoce en correlación con la transacción subyacente, ya sea en ORI o directamente en el patrimonio. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal, o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero la Compañía pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición, los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición, a medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo y se comienzan a depreciar al mes siguiente de su adquisición.

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

Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas de activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados. Cuando un activo es vendido, la ganancia o pérdida en venta se determina comparando el monto de los flujos recibidos con el valor en libros de los activos vendidos a la fecha de la transacción.

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

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

Descripción	Vida útil	Método
Construcciones y edificaciones	45 a 55 años	lineal
Maquinaria y equipo	10 años	lineal
Equipo de oficina	10 años	lineal
Equipo de Cómputo y Comunicación	5 años	lineal
Equipo de transporte	5 años	lineal
Equipo médico científico	5 años	lineal

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

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

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos las amortizaciones acumuladas (en los casos en los que se les asignan vidas útiles definidas) y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

Los activos intangibles generados internamente, no se capitalizan y el desembolso respectivo se refleja en el estado de resultados del período en que se incurre.

Los activos intangibles con vida útil finita se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se revisan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor en la medida en que exista algún indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro.

El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada o el patrón esperado de consumo del activo se contabilizan al modificarse el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto

por amortización de activos intangibles con vida útil finita se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte más coherente con la función de dichos activos intangibles.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo respectivo.

Los programas informáticos adquiridos se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

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

Deterioro del valor de activos no financieros

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

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

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

Deterioro del valor de activos financieros

La Compañía evalúa en cada cierre de ejercicio si los activos financieros o grupos de activos financieros están deteriorados. Si hay evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de préstamos y partidas a cobrar registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero (es decir, el tipo de interés efectivo computado en el momento de reconocimiento inicial). El valor en libros del activo se reduce a través de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultado del ejercicio.

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede relacionarse objetivamente con un suceso ocurrido después de que el deterioro se reconociese, la pérdida por deterioro reconocida previamente se revierte. Cualquier reversión posterior de una pérdida por deterioro se reconoce en el estado de resultados, hasta el límite de que el valor en libros del activo no supere su costo amortizado a la fecha de la reversión. En relación con los deudores y otras cuentas por cobrar, cuando hay evidencia objetiva de que la Compañía no va a poder cobrar las mismas, se realiza una corrección por deterioro sobre la base de los riesgos de insolvencia identificados.

Contratos de arrendamiento

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

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

Enfeter S.A. posee a la fecha dos contratos de Arrendamiento corriente de la oficina 601,501, parqueadero y la oficina 807 del Edificio Torre las Villas ubicada en la Av. Cra. 15 106 – 32.

Inventarios

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

condición y ubicación actuales y se restan las rebajas y descuentos obtenidos. Al final del periodo la entidad verifica si existen inventarios obsoletos o que no puedan ser utilizados, y sobre ellos se realiza deterioro el cual se reconoce en los resultados del periodo.

Cuentas por cobrar derivadas de actividades de operación

Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no devengan intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Cuentas por pagar derivadas de actividades de operación

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses. Los importes de cuentas por pagar comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otras ganancias o pérdidas.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se encuentra relacionado con lo establecido por la reglamentación colombiana para pagos relacionados a los trabajadores de la empresa, los cuales se consideran como beneficios a corto plazo.

El costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de pensiones; si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado de lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo y se reconocen como un gasto, a menos que se reconozcan como parte del costo de un activo.

La Compañía registra los beneficios de corto plazo, tales como sueldo, vacaciones, bonos y otros, sobre la base devengada

Provisiones

Se reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. El pasivo se mide como la

mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando un tipo de interés antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se descuenta, el aumento de la provisión debido al paso del tiempo se registra como un gasto financiero.

Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales, de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se consideran equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor cuyo vencimiento máximo es de tres meses desde la fecha de adquisición y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo.

El efectivo y los depósitos a corto plazo en el estado de situación financiera comprenden el efectivo en bancos y en caja y los depósitos a corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menos.

Para los propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y los equivalentes de estos comprenden el efectivo y los equivalentes de efectivo según se definió anteriormente, neto de sobregiros bancarios pendientes.

Moneda funcional

Para ENFETER S.A. y teniendo en cuenta la normatividad colombiana el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes y por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

Clasificación de partidas en corrientes y no Corrientes

La Compañía presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera según su clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, se espera pagarla, o se pretende consumirlo, en giro normal del negocio.

- Se espera realizar el activo o pagar el pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa, o
- El activo se trate de efectivo y equivalentes al efectivo.

La Compañía clasifica el resto de sus activos y pasivos, como no corrientes.

Patrimonio

Se mide al valor del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio

Nota 3.1 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS IMPORTANTES AL MOMENTO DE ESTIMAR PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere la elaboración y consideración por parte de la administración, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

Los supuestos claves relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

La Compañía ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

Deterioro del Valor de Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo individual o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.

El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basan en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los

flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos cinco años, excluidas las actividades de reestructuración a las que la Compañía aún no se ha comprometido, y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo del activo individual o de la unidad generadora de efectivo que se someten a la prueba de deterioro del valor.

El importe recuperable es extremadamente sensible a la tasa de descuento utilizada para el descuento de los flujos de efectivo futuros, como así también a los ingresos de efectivo futuros esperados y a la tasa de crecimiento a largo plazo utilizada en la extrapolación

Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

La Compañía considera que las posiciones fiscales adoptadas son razonables. Sin embargo, las autoridades fiscales luego de procedimientos de auditorías fiscales podrían cuestionar esas posiciones lo cual puede resultar en nuevos pasivos por impuestos y por intereses, pagaderos en los próximos años. Las posiciones fiscales que implican un juicio cuidadoso por parte de la administración son revisadas y ajustadas para tener en cuenta los cambios en las circunstancias, como lapso de los estatutos tributarios, las conclusiones de las auditorías fiscales, pasivos adicionales derivados de nuevas cuestiones legales o decisiones judiciales sobre una situación particular vinculada a los impuestos. Cuando es necesario, la Compañía registra provisiones, basándose en su estimación de la viabilidad de una decisión negativa derivada de un procedimiento de auditoría por las autoridades fiscales. La cuantía de dichas provisiones se basa en varios factores, como la experiencia de las auditorías fiscales anteriores y las diferentes interpretaciones de la normativa fiscal por parte de la entidad fiscal y la autoridad fiscal responsable. Los resultados reales podrían diferir de las estimaciones.

La compañía evalúa la realización en el tiempo del impuesto sobre la renta diferido activo. El impuesto diferido activo representa impuestos sobre la renta recuperables a través de futuras deducciones de utilidades gravables y son registrados en el estado de situación financiera. Los impuestos diferidos activos son recuperables en la medida en que la realización de los beneficios tributarios relativos es probable. Los ingresos tributarios futuros y el monto de los beneficios tributarios que son probables en el futuro son basados en planes a mediano plazo preparados por la compañía. El plan de negocios es basado en las expectativas del negocio, que se creen son razonables bajo circunstancias; se estima que las partidas del impuesto sobre la renta diferido activo serían recuperables según estimados de ganancias gravables futuras.

Nota 3.2 NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA BASADAS EN NIIF PARA PYMES

El decreto 2420 de 2015 estableció para las empresas pertenecientes al grupo II la aplicación de las NIIF para PYMES versión 2009 y 2015, la versión 2015 de la NIIF para PYMES es obligatoria para períodos que inicien a partir de enero 1 de 2017, sin embargo, su aplicación anticipada es permitida.

Enfeter S.A. teniendo en cuenta que pertenece como empresa al sector Salud en la categoría de IPS y al pertenecer a este ramo le rige la normatividad expedida por la SUPERSALUD y esta establece que las empresas de salud que su periodo Inicial para EL ESFA será el primero de enero de 2016

Los principales cambios entre la versión 2009 y la versión 2015 de la NIIF para PYMES se describen a continuación:

Sección 1- Pequeñas y medianas empresas

Sección 2- Conceptos y principios generales

- Se aclara el término costo o esfuerzo desproporcionado

Sección 4- Estado de situación financiera

- Las propiedades de inversión medidas por el método del costo menos depreciación y deterioro acumulado, ya no se presentan como un componente de Propiedades, planta y equipos, (PPYE) sino que se presentan directamente en el estado de situación financiera como un componente separado (4.2).
- Se elimina el requerimiento de presentar una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y final de cada periodo (4.12 a iv)

Sección 5- Estado del resultado integral y estado de resultados

- Se adiciona otro elemento en la presentación del Otro Resultado Integral y es el relacionado con cambios en el superávit de revaluación para las propiedades, planta y equipo medidos de acuerdo con el modelo de revaluación (5.4 iv).

Sección 6- Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

- Se aclara la información que se debe presentar en el estado de cambios en el patrimonio

Sección 10- Políticas contables, estimaciones y errores

- Cambios ocasionados por permitir el método de la revaluación para PPYE

Sección 11- Instrumentos financieros básicos

- Se adiciona la palabra "costo o esfuerzo desproporcionado" al momento de realizar la medición de las inversiones en instrumentos de patrimonio al valor razonable (11.4, 11.14 c, 11.32 y 11.44).
- Aclaración del alcance de la Sección 11 frente a otras secciones de NIIF PYMES (11.7 b,c y e, f.)
- Aclaración de la aplicación de los criterios de instrumentos financieros a los acuerdos de préstamo simples (11.9-11.9B, 11.11 y (e)).
- Aclaración de cuando se constituye una operación de financiación (11.13, 11.14 (a) y 11.15).

- Aclaración de la orientación sobre la medición del valor razonable, cuando la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo vinculante de venta (11.27).

Sección 16- Propiedades de inversión

- Cambios relacionados con la presentación en los estados financieros de las propiedades de inversión medidas al costo menos depreciación y deterioro de valor acumulado

Sección 17 Propiedades, planta y equipo

- Adición de la opción para utilizar el modelo de revaluación (17.15-17.15D, 17.31 (e) (iv) y 17.33).

Sección 18- Activos intangibles distintos de la plusvalía

- Modificación de exigir que si la vida útil del crédito mercantil (plusvalía) u otro activo intangible no se puede establecer de forma fiable, la vida útil se determina con base en mejor estimación de la gerencia, pero no podrá exceder de diez años (18.20).

Sección 20- Arrendamientos

- Modificación para incluir contratos de arrendamiento con una tasa de interés variable vinculado al mercado (20.1 (e)).
- Aclaración de que sólo algunos acuerdos de subcontratación, arrendamientos (20.3).

Sección 22- Pasivos y patrimonio

- Incorporación de guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo (véase el párrafo 22.3A).
- Adición del término "costo o esfuerzo desproporcionado" como requisito para medir la obligación de pagar o no en efectivo la distribución en el valor razonable de los activos no monetarios a ser distribuido y aclarar la orientación sobre la contabilización de la liquidación del dividendo a pagar (22.18-22.18A y 22.20).

Sección 27- Deterioro del valor de los activos

- Aclaración de que la Sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción (27.1-f).
- Existen también cambios consiguientes en los párrafos 27.6, 27.30(b) y 27.31(b) relativos a cambios en la Sección 17 y el párrafo 27.14 relativo a cambios en la Sección 11

Sección 28- Beneficios a los empleados

- Eliminación del requisito de revelar la política de beneficios por terminación (28.43).

Sección 29- Impuestos a las ganancias

- La alineación de los principios fundamentales de la Sección 29 con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias para el reconocimiento y medición del impuesto diferido, para que sea consistente con los demás requisitos establecidos en la NIIF para las PYMES.

La política de calidad de la información contable y financiera es emitir “Estados Financieros de Propósito General para usuarios externos que representen fielmente su realidad económica en todos sus aspectos relevantes, cumpliendo además con las normas de carácter especial emitidas por las autoridades que ejercen inspección, vigilancia o control”. Sólo se reconocen como pasivos los hechos ya sucedidos, tales como la recepción de bienes o servicios a crédito o las obligaciones con instituciones financieras. En ese sentido, no se reconocen pasivos futuros, tales como contingencias ni estimaciones de pasivos futuros. Las provisiones se refieren exclusivamente a pasivos reales originados en hechos pasados, cuya única incertidumbre es la cuantía o la fecha de pago, en cuyo caso se estima fiablemente un valor a pagar. Otros conceptos como las prestaciones sociales y los costos y gastos por pagar no se presentan como provisiones, sino como obligaciones laborales o cuentas por pagar porque no existen incertidumbres importantes respecto a su cuantía o fecha de pago. Los pasivos también deben referirse a obligaciones reales que se adeudan en el presente (que existe un tercero que a su vez tiene derechos de cobro contra la entidad) y que puede probarse, mediante evidencia, que serán pagados en el futuro. Sin embargo, los estándares internacionales permiten el reconocimiento de algunos pasivos sobre los cuales no existe un tercero al cual se le adeuda en el momento presente, tales como los pasivos las provisiones para devoluciones en ventas y las provisiones por litigios.

ENFETER S.A. I.P.S. NIT. 800.028.332 - 4

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A DICIEMBRE 2023- 2022 - 2021

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO: Componentes del Efectivo y sus Equivalentes (NIC 7.45, NIIF PYMES 7.20): El efectivo incluye los depósitos en cuentas bancarias y valores de inmediata realización y se reconocen a su valor razonable, los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia.

1.2. Criterios adoptados para determinar la composición del efectivo y equivalentes (NIC 7.7 y NIC 7.46, NIIF PYMES 7.20)

1. Se reconocen como efectivo y equivalentes, además de la caja y los bancos:
 - i) Los fondos propios mantenidos en entidades fiduciarias, en fondos, en garantía y similares.
 - ii) Las carteras colectivas abiertas, aunque la entidad que las administre invierta en diferentes tipos de títulos.
 - iii) No se reconocen como efectivo los certificados de depósito a término fijo ni otras inversiones por períodos inferiores a tres meses, estos valores se reconocen como inversiones con independencia de su rendimiento. Si se invierte en Certificados de Depósito a Término y otras inversiones a menos de tres meses no se clasifican como equivalentes de efectivo, sino como instrumentos financieros al costo amortizado.
2. El efectivo y equivalentes se mide por el valor de los extractos emitidos por quienes los administran. Las partidas conciliatorias se reconocerán dentro de los estados financieros para garantizar coincidencia entre los saldos contables y los extractos, por lo menos al finalizar cada mes.
3. Los dineros en caja se reconocen por los valores realmente existentes, según el Procedimiento de Cajas Menores y Generales.

El efectivo y equivalentes se mide por el valor de los extractos emitidos por quienes los administran. Las partidas conciliatorias se reconocerán dentro de los estados financieros para garantizar coincidencia entre los saldos contables y los extractos, por lo menos al finalizar cada mes

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO						
		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
	Caja					
110101	Caja General	0	115.143	0	-115.143	
110102	Cajas Menores	0	0	0	0	
	Sub Total	0	115.143	0	-115.143	-100%

Bancos		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
11010401	Banco Bancolombia cta cte 191-046553-73	137.417.007	119.465.467	59.255.598	17.951.539	
11010402	Banco Bancolombia cta cte 19114544784	16.551.750	16.110.520	75.821.002	441.230	
11010403	Banco de Occidente cta cte 513-00158-6	66.423.033	118.426.199	79.492.459	-52.003.166	
11010404	Banco BBVA cta cte 3767	2.968.561	13.669.335	522.963	-10.700.774	
11010602	Banco Bancolombia ahorros 191-046597-32	977.122.843	26.082.865	335.381.166	951.039.979	
11010603	Banco de Occidente cta Ahorros 80-3	308.760	308.518	459.567	242	
11010604	Banco BBVA cta Ahorros 3087	136.202.248	199.965.395	9.019.942	-63.763.147	
	Sub Total	1.336.994.202	494.028.299	559.952.697	842.965.903	171%
	Total	1.336.994.202	494.143.443	559.952.697	842.850.760	171%

ENFETER S.A.
NIT 800.028.332 – 4
REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2023

EQUIVALENTES DE EFECTIVO		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
	Fideicomisos de inversion Moneda nacional					
11030202	Banco BBVA	66.978.978	57.583.923	53.622.715	9.395.055	
11030302	CDT Bancolombia	0	26.424.183	632.456.186	-26.424.183	
11030301	Fiducuenta Bancolombia 1312	24.871.945	30.950.471	203.716.292	-6.078.526	
11030303	Corredores Davivienda SA Comisionista De Bolsa	270.893.317	32.909.738	30.454.184	237.983.579	
11030304	Corredores Davivienda SA Comisionista De Bolsa	0	188.331.629	0	-188.331.629	
11030306	Encargo Fiduciario Davivienda me	52.188.086	45.011.876	0	7.176.210	
11030307	Encargo Fiduciario Davivienda	0	203.936.935	0	-203.936.935	
11030201	Credicord Capital 1-1-44121-9	597.574.894	573.427.531	423.061.938	24.147.363	
11030203	Certificado Deposito a Término Bancolombia	0	0	0	0	
Sub Total		1.012.507.220	1.158.576.286	1.343.311.314	-146.069.065	-13%
TOTAL EFECTIVOS Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		2.349.501.423	1.652.719.728	1.903.264.011	696.781.695	42%

Nota 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las Cuentas por Cobrar a clientes son instrumentos financieros que se presentan al importe recuperable, entendido como el flujo de efectivo que se espera recaudar por la operación a precios del contrato o precio de transacción. En la medición posterior, al final de cada período del que se informa, la Empresa, mide las Cuentas por cobrar al costo menos pérdidas por deterioro.

Si al inicio de la negociación se pacta algún plazo especial (mayor al estimado) se debe liquidar el interés implícito y registrar un ingreso diferido que se amortizará durante el período de recaudo acordado.

El valor de las Cuentas por Cobrar a clientes, se origina en la facturación emitida mensualmente, clasificada por conceptos y por edades y contabilizadas con datos consolidados.

El valor de las cuentas por cobrar por prestación de servicios médicos, de enfermería y fisioterapia de la entidad con vencimiento superior a 360 días se clasifica como cuentas de difícil cobro y se proceden a ser deterioradas en un 100%.

A continuación, se presente el estado de la cartera corriente con corte 31 de diciembre de 2022, clasificada por períodos de vencimiento y:

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
13	Cuentas comerciales por cobrar y otros					
130126	Clientes Nacionales Facturacion Radicada	511.933.851	899.153.241	236.768.972	-387.219.390	-43%
860066942	Compensar EPS	23.157.733	541.454.009	4.037.884	-518.296.276	
830113831	Aliansalud Eps S.A.	445.152.760	283.305.482	179.108.620	161.847.278	
860005224	Bavaria S.A.	13.875.164	39.849.277	41.843.768	-25.974.113	
860078828	Compañía Medica Prepagada Colsanitas S.A	16.788.645	25.618.325	1.260.803	-8.829.680	
800106339	Colmedica Medicina Prepagada	11.110.898	6.045.677	7.604.259	5.065.221	
800153424	Medisanitas S.A Compañía De Medicina Prepagada	1.848.651	2.880.471	1.840.940	-1.031.820	
860002538	Novartis De Colombia S.A	0	0	822.698	0	
860015536	Hospital Universitario San Ignacio	0	0	250.000	0	

ENFETER S.A.
NIT 800.028.332 – 4
REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2023

		<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>	<u>31-12-21</u>	<u>VARIACION 23-22</u>	<u>%</u>
130501	Compañías Vinculadas	548.798.022	404.812.710	572.907.589	143.985.312	36%
900665120	Agregados Y Triturados De Colombia S.A.S	409.214.810	404.812.710	396.516.910	4.402.100	
900144523	Agrogal S.A.S.	139.432.212	0	176.390.679	139.432.212	
901399008	Asistencia Integral Domiciliaria S.A.S.	151.000	0	0	151.000	
	SubTotal	1.060.731.873	1.303.965.951	995.739.157	-243.234.078	-19%

Nota 6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Los Anticipos y avances corresponden a los siguientes giros realizados a contratistas:

El saldo de las Otras Cuentas por Cobrar corresponde al valor adeudado por incapacidades laborales pendientes de pago a la entidad.

Las cuentas por cobrar a trabajadores, representan los préstamos que la Empresa realiza a los empleados por los conceptos de vivienda, salud y educación; el reglamento de otorgamiento de estos créditos se basa en la aplicación de las Directivas de Gerencia, se comparó la tasa de interés de estas líneas de crédito con las tasas del mercado, y se determinó que no existe la necesidad de realizar una remedición de dichos activos financieros.

	<u>1313 Anticipos y Avances</u>	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>	<u>31-12-21</u>	<u>VARIACION 23-22</u>	<u>%</u>
131301	Aproveedores	12.346.110	2.362.677	0	9.983.433	
131302	A Contratistas	3.137.404	8.402.982	242.600	-5.265.578	
131303	A Trabajadores	1.128.826				
131326	Otros Anticipos	0	3.024.577	625.263	-3.024.577	
	Sub Total	16.612.340	13.790.236	867.863	2.822.104	20%

Otras cuentas por cobrar (NIIF 7, NIIF PYMES 11):

Información de apoyo de las cuentas por cobrar (NIIF 7.B2, NIIF PYMES 11.41 b)

Razones por las que debieron darse de baja cuentas por cobrar o de otros activos financieros (IFRS 7.20A): Las razones para dar de baja estas cuentas están en las actas del Comité de Cartera.

	<u>Anticipos Impuestos y Contribuciones</u>	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>	<u>31-12-21</u>	<u>VARIACION 23-22</u>	<u>%</u>
131402	Retenciones a Favor	0	0	465.000	0	
131407	Autorretención Especial de Renta	0	0	0	0	
131404	Impuesto de Industria y Comercio	0	0	1.000	0	
	Sub Total	0	0	466.000	0	0%

	<u>Deudores Varios</u>	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>	<u>31-12-21</u>	<u>VARIACION 23-22</u>	<u>%</u>
131911	Otros Deudores	0	0	0	0	
901008093	Inversiones Folan C.D. S.A.S.	0	100.000.000	100.000.000	-100.000.000	
1038805179	Taborda Vasquez Sindy Paola	0	0	448.055	0	
1024510869	Martinez Morales Diego Fernando	0	0	129.300	0	
17333058	Riveros Ahumada Jaime Armando	1.000.000	0	20.326	1.000.000	
	Sub Total	1.000.000	100.000.000	100.597.681	-99.000.000	-99%

	Otras reclamaciones (1)	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
131504	Otras reclamaciones	13.702.778	251.421	908.526	13.451.357	
	Sub Total	13.702.778	251.421	908.526	13.451.357	5350%
	Sub Total Deudores Varios	14.702.778	100.251.421	101.506.207	-85.548.643	-85%
	Total Deudores Nota 5 y 6	1.092.046.991	1.418.007.608	1.098.579.227	-325.960.617	-23%

Nota 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a los saldos del valor a solicitar en devoluciones por el exceso de retención en la fuente correspondiente al año 2023, se solicitará una vez se presente la declaración de renta del periodo fiscal 2023 en el 2024.

OTROSACTIVOS		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
1808	<u>Activos por Impuestos Corrientes</u>	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
180801	Saldos de Retenciones a Favor	704.140.485	560.270.702	572.434.089	143.869.783	
180801	Otros Diversos		0	0	0	
	SubTotal	704.140.485	560.270.702	572.434.089	143.869.783	0,26
		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
181202	Activo Por Impuesto Diferido	22.997.761	22.997.761	22.997.761	0	
1895	Otros diversos	0	0	0	0	
	SubTotal	22.997.761	22.997.761	22.997.761	0	-
	Total	727.138.246	583.268.463	595.431.850	143.869.783	0,25

Nota 8. INVENTARIOS. Políticas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado (NIC 2.36 a, NIIF PYMES 13.22 a)

El inventario de Enfeter S.A. es de alta rotación y son medicamentos y elementos que se utilizan en los procedimientos de acuerdo a los contratos celebrados con las entidades a las cuales les presenta sus servicios.

El mayor porcentaje los medicamentos e insumos se utilizan en el programa que realiza a través del Programa PGP con la EPS Compensar (Todo Incluido por tal motivo no se discrimina en la facturación los elementos utilizados)

INVENTARIOS		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
14	Inventarios	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
1401	Medicamentos e Insumos Posy No Pos	45.403.741	50.388.098	56.642.182	-4.984.357	
	Total	45.403.741	50.388.098	56.642.182	-4.984.357	-10%

Nota 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, por cada clase de estos activos fijos (NIC 16.73e, NIIF PYMES 17.31e):

Bases de Medición de Propiedades, Planta y Equipo (NIC 16.77 NIIF PYMES 17.31a): Las bases de medición para determinar el valor en libros de estos activos es el costo. Los métodos y suposiciones significativas aplicadas al estimar los valores razonables

ENFETER S.A. Utiliza el modelo de eliminación para el ajuste a valor razonable de sus elementos de propiedades, planta y equipo.

En el año 2023 a 31 de diciembre se efectúa el cruce de la Depreciación existente en algunos muebles y enseres al igual que en todo el equipo de cómputo que cumplió su vida útil y se empezó con la renovación de estos bienes, por ello si se observa el balance de prueba se observa el débito y crédito en las cuentas de activos y depreciación cancelando estas cuentas.

Durante el año 2023 la empresa adquirió equipo de cómputo para iniciar a la reposición de los equipos de cómputo al igual que las licencias respectivas para los equipos de cómputo que lo requieran.

Métodos de depreciación utilizados (NIIF PYMES 17.31b): Todas las Propiedades, Planta y Equipo se deprecian usando el método de la línea recta.

Activos totalmente depreciados que continúan en uso (NIC 16, 79b, NIIF PYMES 17.31): Los activos totalmente depreciados, aunque se sigan usando, se dan de baja contablemente (aunque se administren en algún sistema de información). El costo histórico y la depreciación acumulada de dichos bienes.

A continuación, se detalla cada uno de los bienes relacionados en el rubro de Propiedad Planta y Equipo en la cual se incluye el costo de adquisición la depreciación y el saldo por depreciar o deteriorar:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
	Equipos de Oficina y Maquinaria					
150124	Muebles y Enseres	168.560.123	173.083.911	170.467.946	-4.523.788	
150125	Equipo de Oficina	70.063.140	62.648.068	61.354.671	7.415.072	
150139	Otros equipos médicos - científico	3.669.800	3.669.800	3.669.800	0	
150305	Menos Depreciación	-3.378.449	-3.378.449	-3.378.449	0	
150303	Depreciación Equipo de Oficina	-146.315.109	-144.570.276	-142.010.421	-1.744.833	
	Sub Total	92.599.505	91.453.054	90.103.547	1.146.451	1%

Equipo de Computación y Comunicación		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
150127	Equipo de Cómputo	151.450.088	144.321.249	142.817.859	7.128.839	
150128	Equipo de Comunicación	12.383.016	17.382.816	11.858.425	-4.999.800	
150304	Menos Depreciación	-99.272.343	-86.773.220	-76.517.028	-12.499.123	
	Sub Total	64.560.761	74.930.845	78.159.256	-10.370.084	-14%

	Sub Total	0	0	0	0	
	Total Propiedades Planta Y Equipo	157.160.266	166.383.899	168.262.804	-9.223.633	-6%

Nota 10. ACTIVOS INTANGIBLES

Los intangibles mantenidos por la entidad corresponden a programas informáticos,

Por cambio de sistema se amortizo la totalidad del saldo existente en esta cuenta. Y para el año 2023 se toma en alquiler el software para historias clínicas, facturación y manejo de entrega de insumos y medicamentos.

ACTIVOS DIFERIDOS		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
	Gastos pagados por anticipado					
170520	Cuota inicial contratos leasing	0	0	0	0	
17010106	Seguros	6.540.870	0	0	6.540.870	
SubTotal		6.540.870	0	0	6.540.870	100%

Nota 11. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO.

[NIC 1.54 d, NIIF PYMES 4.2]

la entidad considera que existe un costo o esfuerzo desproporcionado para hacer estudios de valoración de inversiones con las técnicas establecidas por el IASB las deja por su costo original, pues en las NIIF no se acepta el valor intrínseco. Esta opción de no medir el valor razonable con alguna técnica de valoración solo es permitida a las NIIF PYMES (NIIF PYMES 11.41 c).

Los CDTs y otros instrumentos de deuda que no cotizan en bolsa no se miden por el Valor Razonable, sino por su costo amortizado. El costo amortizado es el valor de compra más los intereses causados y no cobrados, medidos por el valor presente con la tasa de interés efectiva (es decir, la tasa TIR de compra o tasa efectiva que incluye descuentos, primas, comisiones, puntos básicos y demás flujos del instrumento financiero), menos los abonos recibidos (si se trata de instrumentos cupón). Los intereses no son cuentas por cobrar, sino que se suman directamente al CDT o al instrumento de deuda correspondiente, contra ingresos financieros.

Los intereses de los CDTs y otros instrumentos de deuda que no cotizan, se miden por el costo amortizado, aumentando el valor del instrumento contra ingresos por intereses.

Las inversiones en instrumentos de patrimonio se miden por el valor de adquisición y posteriormente se reconocen por su valor razonable, siempre que este pueda determinarse de forma fiable. Si no es posible su determinación, entonces se mantiene por su costo menos cualquier pérdida por deterioro que pudiera experimentar dicho instrumento financiero.

INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
	Inversiones a Largo Plazo					
120804	En Sociedades Nacionales de Otros Sectores					
900665120	Atricol S.A.S.	795.744.163	795.744.163	795.744.163	0	
122001	Deterioro Acciones Atricol	-555.186.324	-314.686.324	-74.186.324	-240.500.000	
129995	Provision de Otras inversiones	0	0	0	0	
Total		240.557.839	481.057.839	721.557.839	-240.500.000	-50%

Enfeter S.A. en su asamblea ordinaria anterior decidió deterioro el tres años el valor de esta inversión por cuanto sus estados financieros presentan perdida desde hace ya unos años y ante lo poco probable de recuperar ese valor

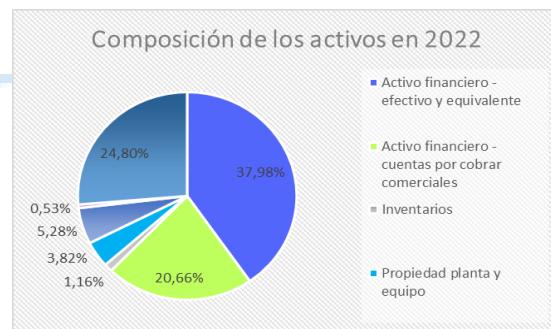
Nota 12 OTROS ACTIVOS

		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
181202	Activo Por Impuesto Diferido	22.997.761	22.997.761	22.997.761	0	0
1895	Otros diversos	0	0	0	0	0
	Sub Total	22.997.761	22.997.761	22.997.761	0	0%

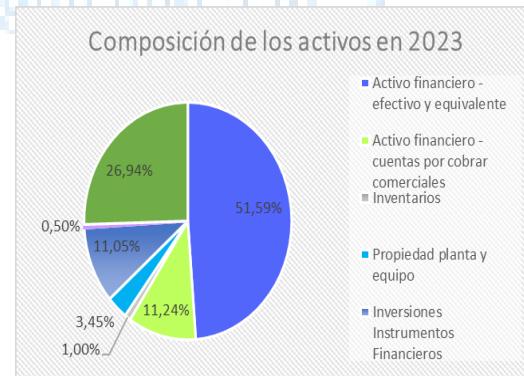
Resultante de las diferencias temporarias entre el valor contable y el valor fiscal de cada periodo a 31 de diciembre de 2023

1. El activo total de la entidad en 2023 y 2022 estuvo representado por \$4,554,255,377 y \$ 4,351,825,635 respectivamente, distribuidos entre los siguientes rubros:

2022	
Concepto	%
Activo financiero - efectivo y equivalente	37,98%
Activo financiero - cuentas por cobrar comerciales	20,66%
Inventarios	1,16%
Propiedad planta y equipo	3,82%
Inversiones Instrumentos Financieros	5,28%
Activos por impuestos diferidos	0,53%
Otros activos no corrientes	24,80%



2023	
Concepto	%
Activo financiero - efectivo y equivalente	51,59%
Activo financiero - cuentas por cobrar comerciales	11,24%
Inventarios	1,00%
Propiedad planta y equipo	3,45%
Inversiones Instrumentos Financieros	11,05%
Activos por impuestos diferidos	0,50%
Otros activos no corrientes	26,94%



- El efectivo y equivalente tuvo una variación absoluta de \$ 696,781,695 en el 2023 respecto del 2022, correspondiente al 42,16 %.

- Las cuentas de cobro tuvieron una disminución absoluta de \$387,219,390 en el 2023 respecto del 2022, correspondiente al -43,06 %.

- Los inventarios tuvieron una disminución absoluta de \$ 4,984,357 en el 2023 respecto del 2022, correspondiente al -9,89 %.
- La propiedad, planta y equipo tuvo una disminución absoluta de \$5,020,322 en el 2023 respecto del 2022, correspondiente al 1,25%.
- Los activos por impuesto diferidos no presentaron variación respecto del 2022,
- Las partidas de otros activos no corrientes tuvieron un incremento relativo de \$ 147,595,427 en el 2023 respecto al 2022 correspondiendo a un 13,68%

Nota 13.1 OBLIGACIONES FINANCIERAS:

Préstamos tomados (Obligaciones financieras con bancos y otras instituciones)

NIIF PYMES 4.3 (P.C.) Préstamos tomados a entidades financieras (Capital)

NIIF PYMES 4.3 (P.C.) Préstamos tomados a entidades financieras (Intereses)

Los préstamos bancarios se encuentran respaldados con pagares firmados por el Representante Legal y el socio (a) Mayoritario.

Costos por Préstamos (NIC 23) Se reconocen como costos por préstamos los intereses y otros costos en los que se incurre, relacionados con los fondos tomados en préstamo y su diferencia en cambio, si es aplicable, y los que correspondan a la diferencia entre el valor nominal y el valor presente de arrendamientos financieros y de las estimaciones contables

OBLIGACIONES FINANCIERAS		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
	Obligaciones Financieras a Corto Plazo					
210101	Descubierto Bancario (Sobregiros)	0	0	0	0	
210315	Tarjeta de Crédito	12.755.068	6.171.265	6.543.133	6.583.803	
21030101	Bancolombia Obligacion No. 9571	0	57.860.400	47.243.696	-57.860.400	
21030210	Bancolombia Credipago	0	18.000.000	0	-18.000.000	
21030206	Bancolombia Obligacion No. 4047	120.000.000	0	0	120.000.000	
21030205	Banco BBVA Obligacion No. 0225	54.000.000	80.000.000	120.000.000	-26.000.000	
21031206	Banco BBVA Obligacion No. 0225	20.000.000	0	0	20.000.000	
	Subtotal	206.755.068	162.031.665	173.786.829	44.723.403	28%

Nota 13.2 OBLIGACIONES FINANCIERAS A MEDIANO Y LARGO PLAZO

Detalle de las deudas a largo plazo (NIIF 7.6, B2, GI5 y GI, NIIF PYMES 11.42)

21	Obligaciones Financieras a Largo Plazo	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
21030203	Bancolombia Obligacion No. 9123	0	0	0	0	
21030101	Bancolombia Obligacion No. 9571	0	218.467.708	0	-218.467.708	
21030206	Bancolombia Obligacion No. 4047	111.105.374	0	0	111.105.374	
21030205	Banco BBVA Obligacion No. 0225	33.305.640	72.784.877	137.926.477	-39.479.236	
	Subtotal	144.411.014	291.252.585	137.926.477	-146.841.570	-50%
	Total nota 13.1 y 13.2	351.166.082	453.284.250	311.713.306	-102.118.168	-23%

Nota 14. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

NIC 1.78 (P.C.)

ENFETER S.A., dada su política financiera conservadora, cuenta con una situación de liquidez sólida, lo que permite cumplir sus obligaciones con sus múltiples proveedores sin mayores inconvenientes.

A continuación, se presentan los proveedores comerciales de ENFETER S.A. al 31 de diciembre de:

21 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
2105	Proveedores Nacionales					
901179868	Asotransmed Sas	0	50.406.139	39.243.472	-50.406.139	
901622549	Transmed.Co.SAS	22.415.519				
800066001	Centro Medico Oftalmologico Y Laboratorio Clinico Andra	11.619.835	37.725.380	23.930.419	-26.105.545	
900194982	Grupo Vital S.A.S.	11.277.054	12.416.634	9.933.549	-1.139.580	
900170994	Zonamedica Mr Sas	6.645.643	0	0	6.645.643	
900049425	Comercializadora Mcallister Sas	6.090.917	0	0		
901229240	Rapisalud Co Sas	5.154.940				
802000608	Suministros Y Dotaciones Colombia S.A. SYD Colombia S	2.456.297	8.524.805	0	-6.068.508	
900147252	Ordenes Y Suministros S.A.S.	4.871.082	7.781.822	4.593.655	-2.910.740	
860026442	Braun Medical S.A.	0	4.849.953	925.800	-4.849.953	
805010659	Amanecer Medico	2.678.336	4.715.994	2.265.692	-2.037.658	
802000608	Suministros Y Dotaciones Colombia S.A. SYD Colombia S	2.456.297				
901018659	Equity Advisors Sas	2.356.948				
901338155	Wcx Sas	1.803.673				
901049338	Tododiabetes S.A.S	0	4.619.666	5.128.702	-4.619.666	
900340351	Jimedical Suministros Sas	3.394.565	3.289.845	0	104.720	
830040065	Digiformas Ltda.	0	2.513.558	0	-2.513.558	
900496641	Clinicos Programas De Atencion Integral S.A.S. Ips	352.800	2.442.720	999.600	-2.089.920	
860534045	Asepsis Products De Colombia Sociedad Por Acciones Sim	984.400	1.790.000	891.663	-805.600	
901464201	Magna Filia Sas	260.353	1.769.175	0	-1.508.822	
830097029	Representaciones J. Nissi S.A.S.	1.826.704	1.394.850	998.470	431.854	
830061856	Farmasanitas S.A.S	978.000	1.252.863	418.000	-274.863	
860400602	Gran Papeteria Bolivar Sas	0	976.359	0	-976.359	
901174605	Go Technology S.A.S	537.886	957.886	912.272	-420.000	
900732474	Hailen S.A.S	0	890.200	0	-890.200	
900868701	Reyvolt Medicina Especializada Sas	0	820.000	0	-820.000	
79523104	Gomez Rangel Omar	0	728.280	0	-728.280	
830129327	Farmatodo Colombia S.A.	0	692.150	0	-692.150	
900283831	Lebenpharma SAS	991.496	618.003	0	373.493	
811037682	Distribuidora Matec S.A.S	0	612.670	0	-612.670	
830095360	Conmedic	59.176	557.093	6.885.733	-497.917	
830029102	Salud Ocupacional De Los Andes Ltda	0	538.600	153.600	-538.600	
900319753	Pricesmart Colombia S.A.S.	2.033.500	395.000	0	1.638.500	
830081427	Takami SA	0	379.670	0	-379.670	
800149695	Droguerias Y Farmacias Cruz Verde Sas	0	347.698	773.661	-347.698	
900470252	Peajes Electronicos S.A.S.	0	205.600	0	-205.600	
901324379	Calibraciones Y Validaciones Biomedica Sas	0	135.000	0	-135.000	
822000851	Distribuciones Hernandez Gomez Ltda	0	130.090	0	-130.090	
40373760	Huerfano Baquero Claudia Marina	0	115.800	0	-115.800	
860533413	I R C C S.A.S Industria De Restaurantes Casuales S.A.S	0	103.500	0	-103.500	
830065157	Leadersearch S.A.	0	151.061	0	-151.061	
860001317	Publicar S.A.	0	0	4.566.958	0	
830074841	Tincorp Colombia Sas	0	0	2.714.748	0	
1016085590	Enciso Alfaro Saudi Yulieth	0	0	408.480	0	
900520509	Business Management Support Latinoamerica S.A.S.	0	0	125.935	0	
Total		91.245.421	154.848.064	105.870.409	-103.880.937	-67%

ENFETER S.A. ha establecido como política el pago de los honorarios y servicios para independientes el pago cada 25 días hábiles de cada mes. Lo relacionado a honorarios de Junta Directiva se cancela de acuerdo a las necesidades de los miembros de Junta Directiva.

Es prioridad para la empresa el cumplimiento de sus obligaciones por ello no presenta vencimientos por fuera de los rangos establecidos

2120 Costos y Gastos Por Pagar		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
212004 Honorarios		220.906.639	266.634.073	303.420.453	-45.727.434	-17%
21200402 Honorarios Revisoría Fiscal		2.193.800	1.647.926	3.174.344	545.874	
21200403 Auditoria Externa		0	0	0	0	
21200405 Asesoría Contable		4.821.797	4.821.797	9.312.096	0	
21200407 Honorarios Terapeutas		173.818.184	177.166.037	216.832.821	-3.347.853	
21200406 Honorarios Médicos		15.731.552	42.852.155	64.183.704	-27.120.603	
21200404 Asesoría Jurídica		2.485.509	9.856.328	5.950.872	-7.370.819	
21200415 Otros Honorarios		21.855.797	30.289.829	3.966.616	-8.434.032	
212005 Servicios		1.610.161	23.005.936	9.252.182	-21.395.775	-93%
212005 Servicios de Enfermería		0	2.877.136	4.760.934	-2.877.136	
212006 Servicios de Mantenimiento		1.308.115	10.330.043	180.483	-9.021.928	
212007 Arrendamientos Operativo		0	0	35.000	0	
212010 servicios públicos		302.046	293.379	309.431	8.667	
212011 Seguros		0	140.751	1.018.327	-140.751	
212016 Otros Costos y Gtos Por pagar		0	9.364.627	2.948.007	-9.364.627	
SubTotal		222.516.800	289.640.009	312.672.635	-67.123.209	-23%

Retenciones por pagar

NIC 1.78 (P.C.), NIIF PYMES 4.3 (P.C.):

Retenciones por pagar		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
2201 Retenciones por Pagar (Rte Fte y autorretenciones)		21.304.360	16.388.116	17.926.878	4.916.244	
2202 Impuesto a las ventas Retenido		0	0	0	0	
220116 ICA por Pagar		4.891.466	6.063.183	4.895.166	-1.171.717	
SubTotal		26.195.826	22.451.299	22.822.044	3.744.527	17%

Teniendo en cuenta las obligaciones de Retenciones correspondientes al año 2022 se presentan y pagan en enero de 2023 así:

- Retención en la Fuente periodo 12 de 2023
- Retención de Ica 6 periodo de 2023
- Iva del 3 periodo de 2023
- Ica anual del año 2023

La empresa cumplió a cabalidad con la presentación y pago en los que correspondía de sus impuestos en el mes de enero de 2023. copias de todos los documentos reposan en los archivos de la empresa.

A la fecha de corte de los estados financieros, no existen valores vencidos pendientes de pago por parte de la compañía

Nota 15. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

(NIC 12.80, NIIF PYMES 29.39 a) Gastos por impuesto en el periodo

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden los valores a pagar por concepto de los siguientes impuestos:

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
	Impuestos					
2202	Impuesto de Renta	0	0	0	0	
2203	Iva Por Pagar	0	14.250	0	-14.250	
2210	Impuesto al Patrimonio	0	0	0	0	
2204	Impuesto de Industria y Comercio	2.190.000	2.113.708	2.417.824	76.292	
Total		2.190.000	2.127.958	2.417.824	62.042	3%

En lo relacionado al impuesto de Renta debido a que a Enfeter S.A. los clientes le efectúan retención a una tarifa del 11%, no presenta Impuesto a pagar y por el contrario debe solicitar devolución de saldo a favor después de la presentación de la declaración de Renta del año 2023.

Nota 16. PASIVO BENEFICIOS A EMPLEADOS

NIIF PYMES 28.4 (P.C.) 1 Beneficios a los empleados a corto plazo (Obligaciones laborales)

NIC 19.9 (P.C.), NIIF PYMES 28.4 (P.C.) 1.1. Sueldos y salarios

NIC 19.9 (P.C.), NIIF PYMES 28.4 (P.C.) 1.2. Aportes a la seguridad social aportados por la entidad

NIC 19.9 (P.C.), NIIF PYMES 28.4 (P.C.) 1.3. Otros beneficios a los empleados a corto plazo (Cesantías e intereses, prima de servicios, vacaciones)

NIC 1.78 (P.C.), NIIF PYMES 28.40 (P.C.) 3. Beneficios Post Empleo (Aportes a Fondos de Pensiones por Pagar (asumida por la entidad

NIC 1.78 (P.C.), NIIF PYMES 28.14. Otros gastos de personal por pagar

Se presentan los saldos adeudados a los empleados y retenciones de nómina por conceptos relacionados y reconocidos de acuerdo a la sección 28 de las NIIF para pymes y cuyo vencimiento es inferior a un (1) año:

ENFETER S.A. A la fecha no posee deudas superiores a un año de acuerdo a la legislación Laboral Colombiana ya que todos los empleados se encuentran de acuerdo a la ley 100, las cesantías se consignan Antes del 14 de febrero de 2023 y los Intereses se cancelaron en el mes de enero de 2023, la política de vacaciones es cancelar y concederlas posterior al vencimiento de las mismas,

BENEFICIOS A EMPLEADOS		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
	Nomina y Prestaciones					
230101	Nomina por Pagar	151.724.414	109.166.542	36.886.879	42.557.872	
230102	Cesantías consolidadas	219.142.393	110.351.050	104.742.979	108.791.343	
230103	Intereses sobre Cesantías	22.911.955	10.825.053	11.881.829	12.086.902	
230106	Prima de Servicios	0	832.627	0	-832.627	
230104	Vacaciones consolidadas	117.444.622	63.142.720	68.166.408	54.301.902	

Retenciones y Aportes de Nomina					
230120 Fondos de Pensiones	40.704.900	22.888.842	20.127.281	17.816.058	
230121 Aporte Eps	13.766.400	7.849.144	9.791.044	5.917.256	
230110 Aporte Arp	2.730.600	1.464.919	1.217.101	1.265.681	
230122 Aportes Cajas de Compensación, Sena, ICBF	12.438.600	4.444.114	7.874.555	7.994.486	
230190 Otros descuentos	0	0	0	0	
Total	580.863.884	330.965.011	260.688.076	249.898.873	76%

Nota 17. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Otras cuentas por Pagar NIC 1.78 (P.C.), NIIF PYMES 4.3 (P.C.):

El detalle de los Otros Pasivos no Financieros Corrientes es el siguiente:

Los valores relacionados en la cuenta 25 corresponde a los ingresos recibidos de los contratistas para pago de prestaciones sociales de los contratistas independientes, valores que se cancelaran de acuerdo a los plazos establecidos teniendo en cuenta el Nit de Enfeter S.A.

En este grupo de cuentas se registran los copagos de las entidades con las que se tiene convenio de prestación de los servicios de salud y el cruce se efectúa al realizar la facturación en el mes de enero de 2023 o cuando haya lugar.

OTROS PASIVOS					
		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22
	Otros Pasivos				%
250102	Otros anticipos y avances recibidos	148.215.795	193.800	1.374.854	148.021.995
250101	Anticipo y Avances Recibidos (Copagos)	13.843.215	6.781.651	4.190.600	7.061.564
2509	Otros Descuentos	2.273.187	3.842.024	5.192.804	-1.568.837
	Total	164.332.197	10.817.475	10.758.258	153.514.722
					14,19

En lo relacionado a las cuentas por pagar a los accionistas corresponde a préstamos reales de los accionistas de la empresa para cubrir con pasivos que posee la entidad, se registran al costo y no registran intereses.

CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO					
		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22
	Cuentas Por Pagar A Accionistas				%
235505	Por Préstamos de Accionistas				
19284559	Riveros Ahumada Jorge Hernando	116.570.077	74.740.644	38.945.217	41.829.433
46352171	Puentes Diaz Beatriz Eugenia	7.530.005	0	0	7.530.005
80871744	Riveros Puentes Camilo Andrés	12.773.786	25.430.864	34.880.000	-12.657.078
1032429567	Riveros Puentes Juan Diego	4.071.087	9.422.417	31.030.000	-5.351.329
1020824966	Riveros Puentes Jose Miguel	8.887.053	25.723.000	26.090.000	-16.835.947
	Total	149.832.007	135.316.924	130.945.217	14.515.083
					0,11

Nota 18.1 PATRIMONIO

(NIIF PYMES 4.11 f):

Capital en Acciones (NIIF PYMES 4.12):

- (i) Número de acciones autorizadas:
- (ii) (ii) Número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas, pero aún no pagadas en su totalidad.

- (iii) (iii) Valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal
- (iv) (iv) Conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo.

El patrimonio incluye todos los aportes realizados por los propietarios de la entidad, las reservas, ajustes en el patrimonio y utilidades retenidas, utilidades por convergencia las cuales se presentan a partir del año 2016.

La composición accionaria de ENFETER S.A., es una empresa de carácter familiar, está conformada en un 100% por capital privado y todas sus acciones son ordinarias las cuales no presentan restricción alguna.

En el año 2023 la empresa realizó una disminución de su capital suscrito y pagado como se puede observar en el siguiente cuadro.

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	No. ACCI	%	VR.NOMINAL
1	19.284.559	JORGE HERNANDO RIVEROS AHUMADA	6.000	1%	6.000.000
2	46.352.171	BEATRIZ EUGENIA PUENTEZ DIAZ	342.000	57%	342.000.000
3	80.871.744	CAMILO ANDRES RIVEROS PUENTES	84.000	14%	84.000.000
4	1.032.429.567	JUAN DIEGO RIVEROS PUENTES	84.000	14%	84.000.000
5	1.020.824.966	JOSE MIGUEL RIVEROS PUENTES	84.000	14%	84.000.000
TOTAL ACCIONES			600.000	100%	600.000.000
<hr/>					
Capital Suscrito y Pagado		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22 %
310101 Capital Emitido		600.000.000	600.000.000	600.000.000	0 -

Nota 18.2 RESERVA LEGAL

De acuerdo con disposiciones vigentes en Colombia, la compañía debe constituir una reserva legal apropiando como mínimo el 10% de la utilidad neta hasta que dicho monto alcance el 50% del capital social. Esta reserva no puede distribuirse entre los accionistas antes de la liquidación de la compañía.

Para el año 2023 la empresa no procederá a calcular reserva legal por cuanto supera el 50% de su capital aportado.

	Reservas	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
330101	Reserva Legal	395.022.972	395.022.972	395.022.972	0	
330201	Reserva Estatutaria	14.242.089	14.242.089	14.242.089	0	
	Sub Total	409.265.061	409.265.061	409.265.061	0	-

Nota 18.3 RESULTADOS DEL EJERCICIO

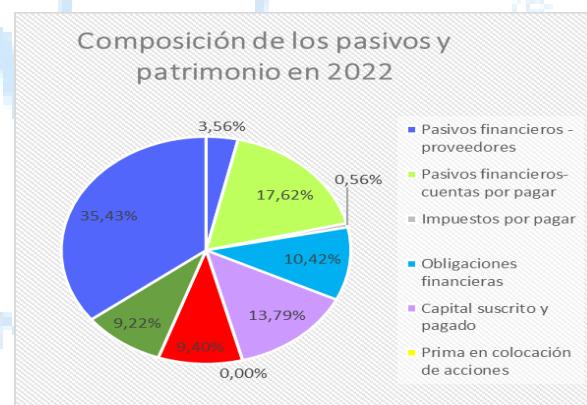
Ganancia del Periodo y Ganancias Acumuladas

En el estado de resultados ORI, se presenta como un resultado de los Ingresos, menos Costos y gastos, y además teniendo en cuenta que debe retraerse aquellos gastos que no tienen causalidad con el negocio o no cumplen con el lleno de requisitos para su deducibilidad, se calcula el impuesto de Renta teniendo en cuenta los únicamente Costos y Gastos que pertenecen a la realización de las transacciones del giro ordinario del negocio evitando la diferencia con el cálculo de renta.

	Resultados del Ejercicio	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
350101	Ganancia del Periodo	77.632.515	401.440.908	699.532.395	-323.808.393	0,81
	Resultados de Ejercicios Anteriores					
350201	Ganancias Acumuladas	963.581.396	626.234.488	726.702.093	337.346.908	
350203	Ganancias Acumuladas por efecto Convergencia	915.434.188	915.434.188	915.434.188	0	
	Sub Total	1.879.015.584	1.541.668.676	1.642.136.281	337.346.908	0,22

2. El valor de los pasivos y patrimonio total estuvo representado en 2023 y 2022 por \$1,588,342,217 y \$1,399,450,990, distribuidos entre los siguientes rubros:

2022	
Concepto	%
Pasivos financieros - proveedores	3,56%
Pasivos financieros- cuentas por pagar	17,62%
Impuestos por pagar	0,56%
Obligaciones financieras	10,42%
Capital suscrito y pagado	13,79%
Prima en colocación de acciones	0,00%
Reserva legal	9,40%
Utilidad del ejercicio	9,22%
Utilidades retenidas	35,43%



2023	
Concepto	%
Pasivos financieros - proveedores	2,00%
Pasivos financieros- cuentas por pagar	24,54%
Impuestos por pagar	0,62%
Obligaciones financieras	7,71%
Capital suscrito y pagado	13,17%
Prima en colocación de acciones	0,00%
Reserva legal	8,99%
Utilidad del ejercicio	1,70%
Utilidades retenidas	41,26%



- Los pasivos financieros tuvieron un disminución absoluta de \$63,602,643 en el 2023 respecto del 2022, correspondiente al -41,07 %.
- Las cuentas por pagar tuvieron un aumento absoluto de \$350,80,469 en el 2023 con respecto del 2022, correspondiente al 45,75 %.
- Los impuestos por pagar tuvieron un incremento absoluta de \$3,806,569 en el 2023 respecto del 2022, correspondiente al 15,49 %.
- El capital suscrito y pagado no tuvo variación en el 2023 respecto del 2022.
- En 2022 la entidad no destinó ningún valor a la reserva legal, teniendo en cuenta que esta no es obligatoria en la sociedad por cuanto la sociedad ya llegó al la reserva legal del 50% del capital,
- Las utilidades del ejercicio tuvieron una disminución absoluta de \$323,808,393 en el 2023 respecto del 2022, correspondiente al 80,66%,

Nota 19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

(NIIF PYMES 23.30 b)

NIC 1, 102, NIIF PYMES 5.5 a (23.30, 5.5 a) Ingresos de Actividades Ordinarias:

NIC 1.112 c NIIF PYMES 23.30 b (ii), 23.30 b (ii) Prestación de Servicios

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

INGRESOS OPERACIONALES		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
	Ingreso por Servicios de Salud					
410102	Medicina General	47.101.575	37.803.964	102.898.546	9.297.611	
410106	Terapias	405.463.943	402.206.059	665.184.124	3.257.884	
410107	Venta de Medicamentos e Insumos	108.059.598	80.570.270	105.328.372	27.489.328	
410108	Otras actividades relacionadas con la salud (UT)	9.049.022.801	8.208.955.593	7.986.321.825	840.067.208	
410226	Arrendamientos de Equipos Medicos	33.219.708	40.581.630	28.059.137	-7.361.922	
	Total	9.642.867.625	8.770.117.516	8.887.792.004	872.750.109	0,10

DEVOLUCIONES EN SERVICIOS		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
	Devoluciones en Ventas y Servicios					
417510	En prestación de servicios (db)	0	626.271	0	626.271	
417530	Unidad funcional de mercadeo	0	0	-27.080.089	0	
417535	Actividades de Maercadeo	-110.810	0	-1.009.345	-110.810	
417570	Otras actividades relacionadas con la salud	-43.901	0	-216.363.623	-43.901	
	Total	-154.711	-626.271	-244.453.057	471.560	-0,75
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	9.642.712.914	8.769.491.245	8.643.338.947	873.221.669	0,10

ENFETER S.A.
NIT 800.028.332 – 4
REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2023

INGRESOS NO OPERACIONALES	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
4201 Financieros	145.903.494	101.126.958	55.635.033	44.776.535	
4240 Utilidad en Venta de Inversiones	0	0	0	0	
Sub Total	145.903.494	101.126.958	55.635.033	44.776.535	0,44

ENFETER S.A. reconoce ingresos de actividades ordinarias a las procedentes de las prestaciones de servicios brutos las cuales espera obtener beneficios económicos asociados en el curso de sus actividades ordinarias, siempre que tal entrada genere un incremento en el patrimonio, que no esté relacionada con los accionarios que realizan los propietarios.

Adicionalmente se reconoce el ingreso acorde a lo estipulado en la sección 23 de las NIIF para Pymes, es decir, cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes, la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios prestados, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos y el importe de los ingresos de dichas actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

- Respecto de los ingresos en 2022 y 2023 (\$8.770.117.516; 9.642.867.625 respectivamente) los diferentes rubros que componen el estado de resultados tuvieron el siguiente comportamiento:

2022	
Ingresos	
Concepto	Valor
Ingreso de actividades ordinarias	8.770.117.516
Menos: devoluciones en ventas	- 626.271
Total ingresos por actividades ordinarias neta	8.769.491.245
Ingresos financieros	112.377.534
Total ingresos	8.881.868.779



2023	
Ingresos	
Concepto	Valor
Ingreso de actividades ordinarias	9.642.867.625
Menos: devoluciones en ventas	- 154.711
Total ingresos por actividades ordinarias neta	9.642.712.914
Ingresos financieros	153.005.060
Total ingresos	9.795.717.974



2022	
Concepto	%
Total ingresos por actividades ordinarias neta	99%
Ingresos financieros	1%

2023	
Concepto	%
Total ingresos por actividades ordinarias neta	98,44%
Ingresos financieros	1,56%

- Los ingresos netos en 2022 fueron 99% operacionales y el 1% por actividades no
- Los Ingresos operacionales netos en 2023 fueron 99,71 % por actividades ordinarias y el 0,29% correspondió a ingresos no operacionales.

Nota 20. COSTO DE LA PRESTACION DEL SERVICIO

El siguiente es el detalle de los rubros que afectan el costo de prestación de servicios a diciembre 31 de 2022, corresponde al servicio de los profesionales de enfermería, fisioterapia y médicos durante los periodos correspondientes al informe, el costo de operaciones se registraba bajo esta cuenta 61 y a partir del año 2021 se registra en la cuenta 52 de gastos de prestación del servicio, por tal motivo estos gastos se organizan en la cuenta de Costo de ventas con el fin de poder tener datos comparables entre los tres períodos que se presentan en el informe

COSTO DE PRESTACION DEL SERVICIO	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
Costo de Prestación del servicio					
52070801 Honorarios Médicos	259.718.892	438.032.906	613.562.383	-178.314.014	
52070802 Honorarios de Fisioterapeutas	2.073.771.853	2.341.256.796	2.229.798.282	-267.484.943	
52131301 Servicios de Enfermería	47.768.778	38.131.707	108.575.278	9.637.071	
52131302 Servicios de Laboratorio	100.968.206	149.720.505	125.604.129	-48.752.299	
6101 Costo de Mercancía Vendida (1)	251.951.617	244.493.104	285.610.261	7.458.513	
TOTAL COSTO DE PRESTACION DEL SERVICIO	2.734.179.346	3.211.635.018	3.363.150.333	-477.455.672	- 0,15

Nota 21. GASTOS DE ADMINISTRACION

Erogaciones necesarias para el apoyo a las actividades misionales y propias de la empresa, el siguiente es el detalle de los gastos de administración a diciembre 31 de 2022:

GASTOS DE ADMINISTRACION	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
510505 Gastos de Personal					
510100 Salario integral	185.066.667	274.890.000	274.890.000	-89.823.333	
510101 Sueldos	318.377.369	209.220.943	438.480.574	109.156.426	
510106 Horas extras y recargos	1.586.631	430.209	694.870	1.156.422	
510108 Auxilio de transporte	10.329.853	9.162.473	7.632.764	1.167.380	
510109 Otros auxilios	8.514.009	3.190.000	0	5.324.009	
510111 G. de Representacion	0	895.408	0	-895.408	
510201 Incapacidades	1.965.486	2.223.443	3.752.369	-257.957	
510205 Indemnización laboral	0	0	0	0	
510301 Aportes ARP	4.552.301	2.351.867	3.406.059	2.200.434	
510302 Aportes A EPS	18.824.846	10.144.750	16.660.272	8.680.096	
510303 Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías	40.324.976	51.660.502	59.403.967	-11.335.526	
510304 Aportes cajas de compensación familiar	18.860.995	17.674.220	28.029.332	1.186.775	
510401 Aportes ICBF	4.430.800	3.580.500	6.243.960	850.300	
510402 Aportes Sena	2.953.800	2.387.000	4.162.640	566.800	
510501 Cesantías	28.746.566	27.930.404	40.623.970	816.162	
510502 Intereses sobre cesantías	3.385.844	3.316.958	4.695.693	68.886	
510505 Prima de servicios	30.014.616	27.976.241	44.784.116	2.038.375	
510506 Prima extraordinaria	0	0	0	0	
510503 Vacaciones	27.014.292	22.269.032	38.221.130	4.745.260	
510607 Dotación y suministro a trabajadores	29.315.990	10.793.976	3.080.650	18.522.014	
510608 Otros gastos de personal	8.700.000	5.862.789	11.278.927	2.837.211	
Sub Total Gastos de Personal	742.965.041	685.960.715	986.041.294	57.004.326	0,08

ENFETER S.A.
NIT 800.028.332 – 4
REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2023

		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
510510	Honorarios					
510702	Revisoría fiscal	21.849.600	19.864.000	19.950.000	1.985.600	
510705	Asesoría jurídica	56.178.800	41.256.935	24.603.628	14.921.865	
510707	Asesoría financiera	59.880.000	59.690.001	63.550.000	189.999	
510708	Asesoría técnica	241.841.779	150.589.081	24.500.000	91.252.698	
510510	Otros honorarios	0	0	0	0	
Sub Total Honorarios		379.750.179	271.400.016	132.603.628	108.350.163	0,40

5108	Gastos por Impuestos	94.108.646	80.068.268	68.239.660	14.040.378	0,18
------	----------------------	------------	------------	------------	------------	------

		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
5109	Arrendamientos					
510902	Construcciones y edificaciones	9.153.900	50.396.130	160.034.200	-41.242.230	
510903	Equipo de transporte	0	0	0	0	
510904	Cuotas de administración	0	0	0	0	
510905	Otros arrendamientos	420.000	2.259.600	10.487.240	-1.839.600	
Sub Total Arrendamientos		9.573.900	52.655.730	170.521.440	-43.081.830	0,82
5112	Seguros	0	131.770.387	91.347.882	-131.770.387	-1,00

		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
5113	Servicios					
511301	Servicio de aseo y vigilancia	90.000	0	0	90.000	
511304	Asistencia técnica	13.849.326	8.440.580	7.727.451	5.408.747	
511306	Acueducto y alcantarillado	943.280	834.887	635.673	108.393	
511307	Energía eléctrica	16.680.830	14.832.460	11.938.380	1.848.370	
511308	Teléfono	28.353.157	34.707.339	23.627.404	-6.354.182	
511309	Correo, portes y telegramas	0	0	0	0	
511311	Publicidad	0	3.237.221	2.576.667	-3.237.221	
511309	Transporte, fletes y acarreos	0	1.462.073	20.000	-1.462.073	
511313	Otros servicios	5.229.600	14.975.446	13.024.033	-9.745.846	
Sub Total Servicios		65.146.193	78.490.007	59.549.609	-13.343.813	-0,17
5114	Gastos Legales	2.481.782	3.110.200	3.342.043	-628.418	-0,20

		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
5115	Mantenimiento y Reparación					
511505	Equipo de oficina	4.055.653	975.253	3.076.388	3.080.400	
511512	Otros mantenimientos y reparaciones	765.000	1.853.092	2.625.611	-1.088.092	
Sub Total Mantenimiento		4.820.653	2.828.345	5.701.999	1.992.308	0,70
5116	Adecuaciones e instalaciones	220.350	0	187.813	220.350	1,00

		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
5117	Gastos de Transporte					
511701	Alojamiento y Manuntencion	288.900	40.000	10.146.840	248.900	
511703	Pasajes Aereos	0	3.010.890	4.666.038	-3.010.890	
511705	Otros Gastos de Transporte	3.377.600	634.600	0	2.743.000	
Sub Total Mantenimiento		3.666.500	3.685.490	14.812.878	-18.990	-0,01

		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
511803	Equipo de oficina	2.631.791	2.559.856	4.224.423	71.935	
511804	Equipo de computación y comunicación	11.612.164	10.256.192	15.344.875	1.355.972	
Sub Total Depreciaciones		14.243.955	12.816.048	19.569.297	1.427.907	0,11

ENFETER S.A.
NIT 800.028.332 – 4
REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2023

5136	Diversos	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
513601	Libros, suscripciones, periódicos y revistas	0	0	9.900	0	
513603	Gtos de Representación y Rel.Publicas	0	2.905.033	622.300	-2.905.033	
513604	Elementos de aseo y cafetería	7.730.190	5.096.722	10.120.675	2.633.488	
513605	Útiles, papelería y fotocopias	3.913.730	9.953.478	1.447.243	-6.039.748	
513606	Combustibles y Lubricantes	1.381.578	2.119.087	1.772.808	-737.509	
513608	Taxis y buses	0	917.621	333.794	-917.621	
513612	Parqueader	0	17.479	60.117	-17.479	
513614	Otros gastos diversos	47.344.372	312.483.290	16.544.952	265.138.918	
Sub Total Gastos Diversos		60.369.870	333.492.709	30.911.789	-273.122.840	- 0,82
5120	Deterioros	240.500.000	240.500.000	11.451.827	0	
891080005	De Cuentas Por Cobrar (Cartera)	0	0	0	0	
Sub Total Deterioros		240.500.000	240.500.000	11.451.827	0	-
Total Gastos Operacionales de Administración		1.617.847.069	1.896.777.916	1.594.281.158	-278.930.847	- 0,15

Nota 22 GASTOS DE OPERACIÓN

Corresponde a las erogaciones necesarias para el cumplimiento de las operaciones que desarrolla la empresa en sus actividades misionales

GASTOS DE OPERACIONES Y PRESTACION DEL SERVICIO		31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
	Gastos de Personal					
520100	Salario integral	155.455.993	202.600.000	202.600.000	-47.144.007	
520101	Sueldos	1.986.762.212	864.366.998	984.831.056	1.122.395.214	
520106	Horas extras y recargos	560.089.225	340.915.695	116.815.436	219.173.530	
520108	Auxilio de transporte	174.893.982	101.424.506	92.930.156	73.469.476	
520109	Bonificaciones	19.603.426	51.171.405	68.269.978	-31.567.979	
520201	Incapacidades	28.002.353	19.733.949	24.342.714	8.268.404	
520205	Indemnizacion Laboral	0	0	0	0	
520206	Gastos Medicos	0	0	0	0	
520301	Aportes ARP	28.288.026	13.038.604	11.408.608	15.249.422	
520302	Aportes a EPS	18.434.453	10.144.750	17.003.565	8.289.703	
520303	Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías	317.408.565	153.184.049	137.578.005	164.224.516	
520304	Aportes cajas de compensación familiar	110.338.766	54.199.599	53.311.687	56.139.167	
520401	Aportes ICBF	3.152.000	3.580.500	5.513.970	-428.500	
520402	Aportes Sena	2.101.433	2.387.000	3.675.980	-285.567	
520501	Cesantías	234.768.025	117.273.454	101.815.841	117.494.571	
520500	Otros auxilios	0	0	0	0	
520502	Intereses sobre cesantías	27.297.731	11.855.675	10.982.341	15.442.056	
520505	Prima de servicios	244.726.363	121.641.005	105.824.161	123.085.358	
520503	Vacaciones	127.850.022	68.623.508	62.853.039	59.226.514	
520506	Prima Extralegal	0	0	0	0	
520604	Dotacion y suministros	3.738.000	14.546.899	300.180	-10.808.899	
520608	Otros Gastos Diversos	0	0	4.559.755	0	
Sub Total Gastos de Personal		4.042.910.575	2.150.687.596	2.004.616.473	1.892.222.979	0,88

En este grupo de cuentas que corresponde a los diversos gastos que incurre la empresa para poder realizar las diferentes labores para la prestación del servicio (gastos de ventas del servicio)

En la cuenta 52, se presenta un rubro restando la totalidad de los gastos de nómina, el cual corresponde a los valores de auxiliares de enfermería que, a partir de noviembre del año 2019, se incluyen con contrato laboral, se restan y se incluyen en la cuenta de costos de prestación de servicios con el fin de hacer comparables los valores en los años presentados en el informe, como se explicó en los rubros que integran los costos.

ENFETER S.A.
NIT 800.028.332 – 4
REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2023

5207	Honorarios	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
52070801	Honorarios Medicos	0	458.744	0	-458.744	
52070802	Honorarios de Fisioterapeutas	0	0	0	0	
	Sub Total Gastos de Personal	0	458.744	0	-458.744	-1,00

5208	Impuestos	81.811.793	59.258.917	35.919.803	22.552.876	0,38
------	-----------	------------	------------	------------	------------	------

520520	Arrendamientos	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
520902	Construcciones y Edificaciones	208.382.072	151.057.430	24.652.200		
520907	Equipo de transporte	25.187.851	58.184.064	40.705.344	-32.996.213	
520904	Equipo medico - científico	26.184.134	21.393.696	13.872.553	4.790.438	
520905	Equipo De Oficina	0	0	0	0	
	Sub Total Arrendamientos	259.754.057	230.635.190	79.230.097	-28.205.775	-0,12
5211	Sostenimiento Sena	16.317.333	0	0	16.317.333	1,00
5212	Seguros	63.644.965	12.100.274	56.194.015	51.544.691	4,26

5213	Servicios	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
521301	Servicio de aseo y vigilancia	0	0	0	0	
521304	Asistencia Técnica	42.452.513	31.242.944	26.731.760	11.209.569	
521306	Acueducto y alcantarillado	0	49.034	161.612	-49.034	
521307	Energía eléctrica	834.580	759.030	1.083.360	75.550	
521308	Teléfono	0	2.797.418	120.723	-2.797.418	
521309	Transporte, fletes y acarreos	290.829.000	282.548.001	265.405.979	8.280.999	
521311	Publicidad, propaganda y promoción	0	5.138.156	6.140.448	-5.138.156	
521312	Licencias de Wsx	20.622.093				
521313	Otros gastos por servicios	1.888.000	0	0	1.888.000	
521406	Otros Gastos Legales	7.480.676	3.436.088	1.718.044	4.044.588	
	Sub Total Servicios	364.106.862	325.970.671	301.361.926	17.514.098	0,05

	Mantenimiento y Reparación	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
521502	Construcciones y edificaciones	35.903.535	5.752.998	3.250.925	30.150.537	
521505	Equipo de Oficina	1.405.000	2.235.922	73.950	-830.922	
521506	Equipo de comunicación y comunicación	3.199.917	1.002.031	3.921.626	2.197.886	
521509	Equipo de transporte	13.253.969	7.301.311	11.319.210	5.952.658	
521601	Otros Mantenimientos y Reparaciones	0	0	0	0	
	Sub Total Servicios	53.762.421	16.292.262	18.565.711	37.470.159	2,30

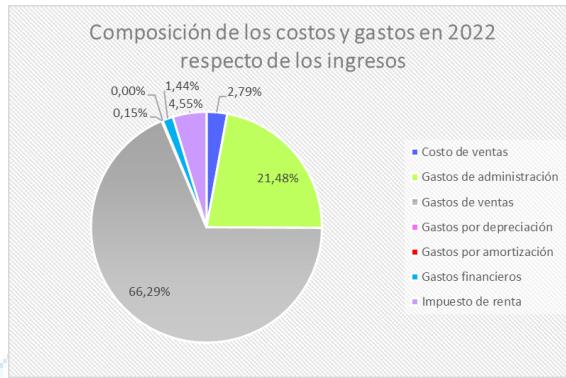
5217	Gastos de Transporte	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
521701	Alojamiento y manuntencion	0	0	0	0	
521704	Pasajes Terrestres	0	0	0	0	
521705	Otros Gastos de Transporte (T de Pasajeros)	0	325.400	20.579	-325.400	
	Sub Total Servicios	0	325.400	20.579	-325.400	-1,00

	Depreciacion	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
521805	Equipo Medico Cientifico	0	0	0	0	
521806	equipo de Transporte	0	0	3.905.412	0	
	Sub Total Servicios	0	0	3.905.412	0	-

ENFETER S.A.
NIT 800.028.332 – 4
REVELACIONES INFORMACION FINANCIERA 2023

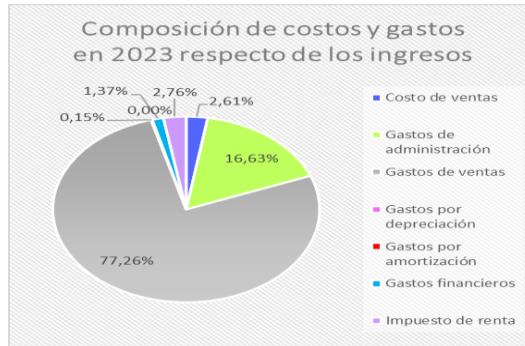
	Diversos	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
523604	Elementos de aseo y cafetería	1.569.700	1.158.458	67.605	411.242	
523605	Útiles, papelería y fotocopias	730.600	1.277.614	5.512.000	-547.014	
523606	Combustibles y lubricantes	177.905	696.274	243.633	-518.369	
523608	Casino y restaurante	0	0	0	0	
523612	Parqueaderos	0	0	41.837	0	
523614	Otros gastos diversos	83.101.067	47.189.070	25.620.038	35.911.998	
Sub Total Gastos Diversos		85.579.272	50.321.416	31.485.113	35.257.857	0,70
TOTAL GASTOS DE OPERACIONES		4.967.887.279	2.846.050.469	2.531.299.129	2.121.836.809	0,75

2022	
Costos y gastos	
Concepto	%
Costo de ventas	2,79%
Gastos de administración	21,48%
Gastos de ventas	66,29%
Gastos por depreciación	0,15%
Gastos por amortización	0,00%
Gastos financieros	1,44%
Impuesto de renta	4,55%



- Se puede identificar que, respecto de las ventas netas, el costo de ventas representa el 2,79 % en 2022.
- Se puede identificar que, respecto de las ventas netas, los gastos que tienen más representación son los de Ventas con 66,29 %.
- Se puede identificar que el impuesto de renta en el 2022 corresponde al 4,58 % de las ventas netas, teniendo en cuenta que para dicho año la tarifa aplicable fue del 35 %.

2023	
Costos y gastos	
Concepto	%
Costo de ventas	2,61%
Gastos de administración	16,63%
Gastos de ventas	77,26%
Gastos por depreciación	0,15%
Gastos por amortización	0,00%
Gastos financieros	1,37%
Impuesto de renta	2,76%



- Se puede identificar que, respecto de las ventas netas, el costo de ventas representa el 2,61 % en 2023.
- Se puede identificar que, respecto de las ventas netas, los gastos que tienen más representación son los de ventas con 77,26,16%; aumentaron en el 2023 un 28 % respecto del 2022.

- Se puede identificar que el impuesto de renta en el 2023 corresponde al **0,81 %** de las ventas netas, teniendo en cuenta que para dicho año la tarifa aplicable fue del 35 %. Esta variación se da en razón a que a pesar de que los ingresos netos ordinarios aumentaron un **9,95 %**,

Nota 23 INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales devengados durante los periodos informados corresponden a los intereses reales e implícitos, y a las recuperaciones de costos y gastos (el valor representativo está en un mal cobro efectuado por el Fondo Nacional de Garantías)

Nota 23.1

INGRESOS NO OPERACIONALES	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
4201 Financieros	145.903.494	101.126.958	55.635.033	44.776.535	
4240 Utilidad en Venta de Inversiones	0	0	0	0	
Sub Total	145.903.494	101.126.958	55.635.033	44.776.535	0,44

En el año 2022 se presentó ingresos por rendimientos financieros de las inversiones en Fidencias, CDT de los recursos disponibles para tal fin, una vez se cumplía con las obligaciones financieras que Enfeter SA.

Nota 23.2

	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
4208 Servicios	0	0	2.702.909	0	
4209 Ingreso por disposición de activos	0	0	93.849	0	
4211 Recuperaciones	6.708.236	11.230.218	52.075.169	-4.521.982	
4215 Ajuste por Diferencia en Cambio	50.432	0	49.521	50.432	
4212 Indemnizaciones	0	0	913.748	0	
4214 Diversos	342.899	20.357	4.564.725	322.541	
Sub Total	7.101.567	11.250.575	60.399.921	-4.149.008	-0,37
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	153.005.060	112.377.534	116.034.954	40.627.527	0,36

NOTA 24 GASTOS FINANCIEROS

El siguiente es el detalle a diciembre 31 de los gastos financieros en los que incurre la empresa por los intereses y recuperaciones ocurridas durante los respectivos períodos.

NOTA 24.2

GASTOS NO OPERACIONALES	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
5301 Financieros					
530101 Gastos Bancarios y Comisiones	290.310	579.832	234.007	-289.522	
530102 Comisiones	40.489.438	18.893.427	18.800.118	21.596.010	
530103 Int Corrientes	38.626.717	61.375.969	43.296.257	-22.749.251	
530104 Diferencia en cambio	37.967	81.292	140.708	-43.325	
530105 Otros gastos financieros	0	0	0	0	
Sub Total	79.444.433	80.930.520	62.471.090	-1.486.088	-0,02

NOTA 24.3

	Gastos Diversos	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
535015	Indemnizaciones	0	0	0	0	
530106	Emergencias Económicas (4*1000)	50.949.120	35.283.138	37.786.860	15.665.982	
530107	Perdida en Inversión	1.739.213	10.440.808	75.081.358	-8.701.595	
	Sub Total	52.688.333	45.723.946	112.868.218	6.964.387	0,15
	Total Gastos No Operacionales	132.132.766	126.654.467	175.339.308	5.478.299	0,04

Nota 25. RESULTADO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El resultado del impuesto de renta se encuentra en un estado explicativo de aquellos gastos que no se toman como deducibles teniendo en cuenta la normatividad tributaria colombiana. (IGANAN) en el cual se toma tercero por tercero con el fin de poder determinar a cuál de ellos no aplica y debe desconocerse en la parte impositiva.

	Obligaciones Con el Estado	31-12-23	31-12-22	31-12-21	VARIACION 23-22	%
54	Impuesto de renta y complementarios	266.039.000	399.310.000	395.771.578	-133.271.000	
	Impuesto Diferido	0	0	0	0	
	Sobretasa Renta					
	Total Gastos No Operacionales	266.039.000	399.310.000	395.771.578	-133.271.000	-0,33

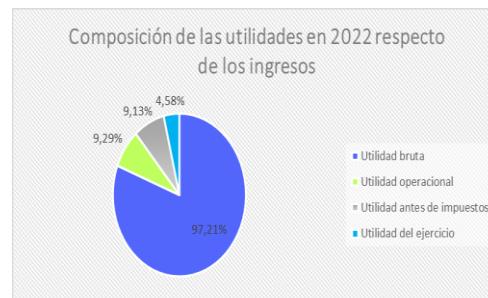
El impuesto a las ganancias se calcula por el año 2023 a una tarifa del 35%, tomando como base la renta líquida depurada (ingresos fiscales, menos ingresos no constitutivos de renta y rentas exentas y costos y deducciones aceptados fiscalmente) estimada para el año corriente.

La firmeza de las declaraciones del impuesto sobre la renta se da para los contribuyentes en el término de tres años en forma general, durante ese lapso de tiempo pueden ser revisadas por las autoridades tributarias, a partir de la fecha de presentación. Sin embargo, la administración de la entidad no estima un alto riesgo en el evento que se llegara a efectuar una auditoría por parte de las entidades tributarias competentes

El pasivo por impuesto corriente de renta del periodo corriente fue compensado con los saldos a favor de periodo y las retenciones en la fuente a favor de la entidad, lo anterior generó un saldo a favor en el impuesto de renta el cual se presenta en los estados financieros como un activo por impuesto corriente.

También la reforma tributaria establece como base para la depuración de ingresos, costos y gastos y activos y pasivos, los nuevos marcos de información financiera establecidos por el gobierno nacional (NIIF y NIIF PYMES) cuando la norma tributaria los remita expresamente o cuando no exista regulación fiscal al respecto.

2022	
Utilidades	
Concepto	%
Utilidad bruta	97,21%
Utilidad operacional	9,29%
Utilidad antes de impuestos	9,13%
Utilidad del ejercicio	4,58%



2023 Utilidades	
Concepto	%
Utilidad bruta	97,39%
Utilidad operacional	3,35%
Utilidad antes de impuestos	3,56%
Utilidad del ejercicio	0,81%



Nota 25. HECHOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD AL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Enfeter SA, en los aspectos generales de su actividad no ha presentado variación, pero se encuentra a la expectativa de lo que suceda con la reforma a la salud que está pendiente de continuar en los trámites en el Congreso de Colombia.

Cordialmente:

BEATRIZ EUGENIA PUENTEZ DIAZ
 Representante Legal

MARIA TERESA DIAZ ERAZO
 Contador T.P. 187767

HECTOR SILVIO PELAEZ OSPINA
 Revisor Fiscal T.P. 131912