

ORIGEN HEALTHCARE S.A.S.

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Al 31 de diciembre de 2023 comparados con el año 2022

ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S.

Estados financieros 2023 – 2022

ÍNDICE

Informe de gestión	3
Certificación a los estados financieros	10
Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros.....	11
Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento por parte de los administradores de las disposiciones estatutarias y de las órdenes e instrucciones de la Asamblea y sobre la existencia de adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la Entidad	15
Estados de Cambios en la Situación Financiera	18
Estados de Resultados Integral	19
Estados de Cambios en el Patrimonio	20
Estados de Flujo de Efectivo	21
Notas a los Estados Financieros	22

Bogotá, 12 de febrero de 2024

INFORME DE GESTIÓN 2023

1. INTRODUCCIÓN

El presente informe, tiene como objetivo dar a conocer y evidenciar los resultados obtenidos durante el año 2023, de igual forma la información plasmada en este documento se convierte en insumo para la definición de objetivos y metas del año 2024, así como la planeación en términos financieros establecido desde la Dirección General contribuyendo al crecimiento y sostenimiento de la Clínica. Dentro del marco global de la gestión realizada en el 2023, se considera el hecho de seguir adaptándonos a métodos de trabajo flexibles que permitan a la Clínica avanzar en términos de tecnología y digitalización.

Es importante resaltar que la empresa fue creada el 9 de diciembre de 2022, y desde ese instante y durante el primer trimestre del 2023 se iniciaron labores administrativas, y acciones tendientes al fortalecimiento de la empresa en la búsqueda de los mejores aliados.

2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA

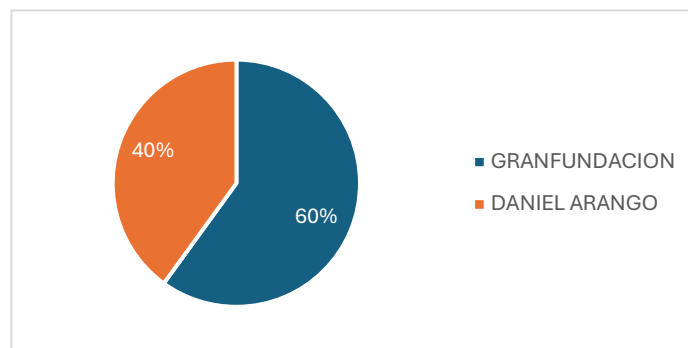
En marzo se inició contrato de arrendamiento en el edificio Jasban, ubicado en la calle 106 #23-61 oficinas 605 y 606, dando así forma física a Orígen Healthcare, En la negociación de este contrato se logró un periodo de gracia de 2 meses, lo que permitió iniciar adecuaciones sin incurrir en gastos de arriendo y servicios públicos. El primer pago de arriendo se realizó en el mes de mayo de 2023.

A partir del mes de marzo se inicia con las adecuaciones de obra civil, la empresa contratada para llevar a cabo esta tarea fue CS Consultores, con quienes se inició relación comercial a partir del 13 de marzo de 2023. La obra se da por finalizada en el mes de mayo de 2023, permitiendo así iniciar con el uso de las instalaciones en junio de 2023.

Durante el año 2023, se garantizó la disposición de los recursos tanto económicos como físicos, con el fin de dar cumplimiento al desarrollo de las labores internas de la clínica, estos recursos se obtuvieron de la siguiente manera:

INVERSIÓN	Fecha	Valor
Capital Inicial	30/12/2022	350.000.000
Compra certificado de camara de comercio	12/12/2022	6.500
Constitución y matricula	12/12/2022	2.306.498
TOTAL		352.312.998

Socios:



▪ **Compras y Proveedores**

Aquí es importante resaltar que la primera compra se realizó en el mes de diciembre de 2022, con el proveedor Equipos Y Laboratorios:

INVERSIÓN 2022	Fecha	Valor
Anticipo Equipos y Laboratorios	29/11/2022	67.864.510
Estereomicroscopio		
Cabina de Flujo Laminar		
Incubadora de CO2		
Paquete Clinico Thermo Scientific		
Kit Thermo Scientific		

La primera compra de medicamentos se realizó en el mes de agosto de 2023 con el proveedor DISCOLMEDICA, de igual forma durante el año se analizaron precios de compra con varios distribuidores, logrando así tener una base de proveedores de insumos bastante robusta, lo que nos permite ser más eficientes a la hora de realizar los pedidos.

A lo largo del año, se adquirieron diferentes equipos necesarios para la operación, siendo principales los siguientes:

COMPRA DE EQUIPOS 2023	PROVEEDOR
Ultrasonido	PROMEDCO
Tanques de Criopresevación	EXPERT
Incubadora de CO2	EXPERT
Camara Makler	EXPERT
Incubadora MIRI	EXPERT
Mesa Antibrivatoria	EXPERT
Baño seco / Camara de conteo espermatico	EQUIPOS Y LABORATORIOS
Microscopio Invertido	ZIVOT
Camara de Newbauer	EQUIPOS Y LABORATORIOS
Silla Ginecológica	INDUSTRIAS DRACO
Ultrasonido / Ecografo	PROMEDCO
Microscopio Binocular	TU SALUD
Monitor de Signos Vitales	MEDICOLSA
CAMILLA GINECOLOGÍA	MEDICOLSA

Todos estos equipos son de última generación, lo que permite tener una operación más eficiente en la realización de los procesos.

A largo del año se mantuvo relaciones comerciales con 63 proveedores, relacionados con insumos y equipos médicos, así como proveedores de elementos de aseo, cafetería y tecnología entre otros.

Entre los principales proveedores cabe destacar los siguientes:

- Expert Ingeniería
- Equipos y Laboratorios
- Promedco
- Zivot
- Daxley de Colombia
- Merck
- Discolmedica
- Medicolsa
- Linde
- Instrumentalia
- Distovar

- IDIME
- Enlace Laboratorio
- Genetix

En el desarrollo de la relación comercial, se logró establecer crédito a 30 días con los siguientes proveedores:

- Expert Ingeniería
- Daxley de Colombia
- Merck
- Marketing médico
- Genetix
- Lab Tech
- Enlace Laboratorio

A nivel general, todos los proveedores han cumplido a satisfacción con sus responsabilidades y requerimientos, por lo cual no se presentaron observaciones y se mantienen sus servicios contratados para el año 2024.

▪ **Habilitación y Calidad**

Se contrato a la señora Adriana Mendoza a partir del 8 de marzo de 2023, esta contratación se realiza con el objetivo de obtener la asesoría para lograr la habilitación de la clínica con la secretaria de Salud, llevar a cabo toda la documentación y construcción de protocolos para dicha habilitación como para la obtención de la certificación de laboratorio, farmacia y sala de procedimientos con el INVIMA.

La clínica obtuvo su habilitación en salud el 20 de junio de 2023, para los siguientes servicios:

- Ginecobstetricia
- Psicología
- Servicio Farmacéutico
- Toma de muestras de laboratorio clínico

En adición se realiza contratación con la empresa SPERTA CONSULTING a partir del mes de septiembre de 2023, esto con el fin de obtener asesoría y acompañamiento en todo lo referente a calidad y presentación de reportes ante la secretaría de salud.

3. GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE

En 2023, se realizó la gestión de los recursos de la clínica conforme a lo estipulado en sus procedimientos, marco normativo, y siguiendo los lineamientos e instrucciones brindadas por la Dirección General los asesores fiscales y jurídicos, validando de forma permanente el cumplimiento en la planeación de los ingresos y gastos del periodo a fin de poder hacer un seguimiento real y poder medir cada uno de los resultados obtenidos respecto al presupuesto inicialmente planteado.

Todos los resultados que se evidencian en el presente informe se encuentran ajustados y expresados en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Es importante destacar que los primeros EEFF fueron emitidos en el mes de junio de 2023, la información contable se logró obtener dentro de los tiempos establecidos, contando así con información confiable y verás que permitiera tomar las decisiones de forma oportuna, por otro lado, es importante resaltar que los impuestos se presentaron en las fechas establecidas de acuerdo con el calendario tributario definido para el año 2023.

Así mismo, la nómina electrónica se transmitió a la DIAN dentro de los plazos establecidos, cumpliendo de esta manera con este requerimiento en un 100%.

Con respecto a la seguridad social, la clínica, cumplió en forma oportuna con el pago de los aportes y demás obligaciones legales relacionadas con la nómina y liquidación

de prestaciones sociales, abarcando salud, pensión y riesgos laborales, así como los aportes al Servicio Nacional de Aprendizaje, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y la Caja de Compensación Familiar.

3.1 ESTADOS FINANCIEROS

- **Estado de Resultados**

En el 2023, Origgen, presentó una pérdida de \$55.635.888, dado por un ingreso anual neto de \$1.215.217.986, con unos costos de ventas de \$682.242.436 correspondiente al 56.1% de los ingresos, con una utilidad bruta de \$532.975.550 correspondiente a un margen bruto del 43.9%, y unos gastos operacionales de \$656.653.432, con una utilidad operacional de \$123.677.882 y un margen de -10.2%.

Frente al año 2022, no es posible realizar comparación ya que, si bien la clínica nace en diciembre de 2022, la operación inició en el año 2023, de igual forma a pesar de presentar gastos en el cierre de 2022, no es posible hacer comparación teniendo en cuenta que los gastos presentados en los EEFF iniciales corresponden únicamente al registro de la empresa en cámara de comercio.

- **Estado de Situación Financiera**

El activo corriente presenta un crecimiento con respecto al año 2022 del 351.5%, esto está dado básicamente por la monetización de las facturas emitidas en el año 2023, con base en esto se puede evidenciar que la clínica mantiene un adecuado margen de liquidez para el pago de las obligaciones que tiene.

El activo no corriente, presenta un crecimiento del 2563%, esto se da por un mayor registro en la cuenta de Propiedad planta y equipo reflejo de los activos adquiridos a lo largo del año.

El pasivo corriente presenta un crecimiento del 1752.7% con respecto al año anterior, esto se deriva de los anticipos recibidos de terceros para terceros e ingresos recibidos por anticipado.

En términos generales, podemos concluir que la clínica está en la capacidad de cubrir con el activo total sus obligaciones, y que cuenta con el capital de trabajo suficiente para operar sin ningún problema de caja.

- **Indicadores Financieros**

A continuación, se relacionan una serie de indicadores financieros que nos permiten analizar la gestión realizada durante el año 2023:

	2023	2022
Margen Utilidad Neta (Utilidad Neta Final / Ventas Netas)	-5%	0%
Razon de Liquidez (Activos Corrientes / Pasivos Corrientes)	1.3	5.5
Endeudamiento (Pasivos Totales / Activos Totales)	89%	17%
Margen Bruto (Utilidad operacional/ Ventas)	44%	0%

Rotacion de Cartera (Cartera / Ventas) (Cartera / Ventas) con IVA	30	30
Capital de Trabajo (Activos Corrientes - Pasivos Corrientes)	441,964,521	315,662,227
EBITDA	-8,744,585 -1%	-2,306,498 0%

▪ Facturación

Origgen facturo el total de ingresos evidenciados en el estado de resultados a su único cliente Humman, Inc, empresa americana, quienes se han dedicado a la consecución de pacientes y con quienes se tiene una relación comercial y contractual. Durante el año Humman remitió a Origgen 37 pacientes, quienes en la medida de las capacidades operativas y normativas fueron atendidos y se encuentran en alguna etapa de su proceso.

▪ Inversiones Financieras

Origgen, durante el año, abrió una cuenta de inversión con Alianza fiduciaria, quienes son un fondo de inversión de capitales y con quienes Origgen invirtió un total de 504 millones de pesos en cuentas de depósito a término y un valor adicional de alrededor de 700 millones en encargos de renta variable a la vista.

Portafolio de Títulos Custodiados Renta Fija

Fecha Compra	Nemotécnico	Emisor	Tipo Título	Emisión	Vencimiento	Tasa Facial	Valor Nominal	Valor Compra	TIR Compra	Valor Mercado	TIR Mercado	Disponible		Garantía	
												Nominal	Valor Mercado	Nominal	Valor Mercado
18/12/2023	CDT BANCO COLPATRIA RED MUL PV LP	BANCO COLPATRIA RED MULTIBANCA	CDT S	21/04/2022	21/04/2024	9.7385% TV	500.000.000,00	504.870.000,00	12,00%	506.775.000,00	12,10%	500.000.000,00	506.775.000,00	0,00	0,00

Nota: Cuando los títulos custodiados que hacen parte del presente reporte fueron trasladados desde otro depositante, los valores de "Valor Compra", "TIR Compra" y "Precio Compra" se encontraron registrados en ceros (0).

4. RECURSOS HUMANOS

Al cierre del año 2023 se contaba con 9 empleados todos ellos con contrato a término indefinido, según las políticas de contratación institucionales. Dicho equipo constituido, ha sido suficiente para el desarrollo de las operaciones administrativas, legales y operativas de Origgen y con quienes se pudo cumplir a cabalidad las exigencias operacionales.

▪ Selección de personal

Durante el año 2023 ingresaron 12 personas, correspondientes a los siguientes cargos:

- Directora Operativa:1
- Director Administrativo y Financiero:1
- Abogada / Coordinadora de donantes:1
- Ginecobstetra:2
- Embriologa:1
- Psicologa:1
- Regente de Farmacia:2
- Coordinadora de Gestantes:1
- Servicios generales:2

Teniendo en cuanto que la nómina no supera los 15 empleados, por ley no es obligatorio cumplir con cuota SENA.

▪ **Rotación de personal:**

Al cierre del 2023 la rotación de personal se comportó de la siguiente manera:

Indicador:

de empleados retirados / planta de personal activa

3 / 9 = 33%

Este resultado puede considerarse normal, teniendo en cuenta que la operación es nueva, en adición, se estaba analizando los cargos requeridos y buscando los candidatos idóneos para desarrollarlos.

- El 66% de los cargos que se retiraron lo hicieron por decisión de la empresa, debido a que no cumplieron con las expectativas de competencias y habilidades requeridas para el cargo.
- El 33% se retiró voluntariamente.

5. INFORMACIÓN ADICIONAL

En cumplimiento del Decreto 1406 de 1999 en sus artículos 11 y 12 nos permitimos informar que Origen ha cumplido durante el período, sus obligaciones de autoliquidación y pago de los aportes al sistema de seguridad social integral.

Que los datos incorporados en las declaraciones de autoliquidación son correctos y se han determinado correctamente las bases de cotización.

Que son correctos los datos sobre los afiliados al sistema.

Que Origen, como aportante, se encuentra a paz y salvo por el pago de aportes al cierre del ejercicio de acuerdo con los plazos fijados.

Que no existen irregularidades contables en relación con aportes al sistema, especialmente las relativas a bases de cotización, aportes laborales y aportes patronales.

La dirección general agradece muy sinceramente a los ejecutivos, empleados y proveedores en general, el apoyo y la dedicación que nos brindaron en cada momento, para el logro de los resultados que hoy estamos presentando.

De acuerdo con lo establecido en la Ley 222 de 1995 copia de este informe de gestión fue entregado oportunamente a la revisoría fiscal para que en su dictamen informe sobre su concordancia con los estados financieros.

De acuerdo con lo establecido en el Art. 87 parágrafo 2 de la ley 1676 de 2013, Origen no entorpeció la libre circulación de facturas emitidas por los vendedores o proveedores del año 2023.

6. Acontecimientos acaecidos después del ejercicio

Respectos a los acontecimientos acaecidos después del ejercicio, nos permitimos informar, que no se presentó ningún hecho material que pueda influir en cambios importantes a los Estados Financieros.

7. Evolución previsible de la sociedad

En cuanto a la evolución previsible de la Sociedad, se analizaron los riesgos a los que se enfrenta la sociedad relacionados con insolvencias, créditos, problemas de liquidez y de flujos de efectivo, así como las medidas a tomar para hacer frente a los mismos. Se plantearon objetivos y estrategias a seguir para su respectivo seguimiento y control.

8. Operaciones celebradas con los socios y administradores

En cuanto a este punto, nos permitimos informar que, a lo largo del año 2023, los socios realizaron préstamos a Origen por valor de \$642.041.797, distribuidos de la siguiente manera:

Granfundacion: \$535.909.979

Daniel Arango: \$106.131.818

Estos recursos se destinaron principalmente a la compra de equipos y para mantener flujo de caja.

9. Cumplimiento de normas de propiedad intelectual.

En cumplimiento del artículo 47 de la Ley 222 de 1995 modificada con la ley 603 del 27 de julio del 2000, me permito informar el estado de cumplimiento de normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor por parte de la sociedad.

En cumplimiento del artículo 1 de la Ley 603 de julio 27 del 2000, se puede garantizar que los productos protegidos por derecho de propiedad intelectual están utilizados en forma legal, es decir con el cumplimiento de las normas respectivas y con las debidas autorizaciones; como también en el caso específico del software acorde con la licencia de uso de cada programa; además, las adquisiciones de equipos es controlada de tal manera que nuestros proveedores satisfagan a la empresa con todas las garantías de que éstos son importados legalmente.

CFirma.co 2024-04-09 14:35:53 ip 191.156.245.97



Llave: DTDV6v3mXiX8ShgEU6ApxtaQnbVmAa

Daniel Arango Duran
Representante Legal

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Suscritos Representante Legal y Contador Público

Certifican:

1. Que el conjunto de estados financieros que comprende el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las notas explicativas terminadas en 31 de diciembre de 2023 de la compañía **ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S.**, fueron preparados bajo los requerimientos del marco normativo del Grupo N° 2 regulado mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, cumplen satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas relacionadas con existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación, en cada uno de sus elementos de conformidad con el artículo 3 del Anexo N° 6 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.
2. Que los saldos para la presentación de los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad;
3. Que se dio cumplimiento al control interno contable en cuanto a la preparación y presentación de los estados financieros y los mismos son razonables y están libres de errores materiales.
4. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2023, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
5. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
6. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros;

Dado en Bogotá a los 12 días del mes de febrero de 2024.

CFirma.co 2024-04-09 14:35:53 ip 191.156.245.97



Llave: DTDV6v3mXiX8ShgEU6ApxtaQnbVmAa

Daniel Arango Duran
Representante Legal

Francesco Ramírez Buriticá
Contador público
Designado Por E&F Consultores S.A.S.
T.P No 96294-T

Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros

A los señores Accionistas de
ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S., al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de los accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S., de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por su sigla en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Asuntos clave de la auditoría

He determinado que no hay asuntos claves de auditoría para comunicar en mi informe.

**A los señores Accionistas de
ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S.**

Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros esté libre de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con este principio, ante la intención de la administración de mantener operando la Entidad.

Los encargados de la dirección de la Entidad son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando este exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a. Identifiqué y valoré los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseño y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

**A los señores Accionistas de
ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S.**

- b. Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- c. Evalúe lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.
- d. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.
- e. Evalúe la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de la dirección de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

También proporcioné a los encargados de la dirección de la Entidad una declaración sobre mi cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y les he comunicado todas las relaciones y otros asuntos de los que se puede esperar razonablemente que pueden afectar mi independencia y, en caso de presentarse, las correspondientes salvaguardas.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión, el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir una conclusión sobre su cumplimiento.

**A los señores Accionistas de
ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S.**

De acuerdo con lo anterior, concluyo que:

- a) La contabilidad de la Entidad durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de Acciones se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2023 la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social.

En cumplimiento de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S., se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Asamblea, si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder y sobre la efectividad de los controles del proceso de reporte financiero, emití un informe separado de fecha 12 de febrero de 2024.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Entidad por el año terminado al 31 de diciembre de 2022 no contaban con la obligatoriedad de tener revisor fiscal de acuerdo con lo estipulado en la ley 43 de 1990 en su artículo 13 parágrafo 2.



LILBETH PALACIOS BERNAL
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 218.096-T
Designado por PGA Consultores Empresariales S.A.S.
12 de febrero de 2024

Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento por parte de los administradores de las disposiciones estatutarias y de las órdenes e instrucciones de la Asamblea y sobre la existencia de adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la Entidad.

**A los señores Accionistas de
ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S.**

Descripción del Asunto Principal

En desarrollo de mis funciones de Revisor Fiscal de ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S., y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar a la Asamblea si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 en la Compañía hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Entidad de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos de la Entidad, las actas de Asamblea y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno de la Entidad consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

Responsabilidad de la Administración

La Administración de la Entidad es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones de la Entidad se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

**A los señores Accionistas de
ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S.**

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar una conclusión, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Entidad para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional, y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Entidad de los estatutos y las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en poder de la Entidad al 31 de diciembre de 2023 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

La Firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como Revisor Fiscal de la Entidad, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Procedimientos de aseguramiento realizados

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planee y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable de que los controles internos implementados por la Entidad son diseñados y operan efectivamente. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre una adecuada eficiencia y eficacia de las operaciones de la Entidad. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración de la Entidad son adecuados.

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Entidad, actas de Asamblea de Accionistas, y otros órganos de supervisión, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Entidad de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la Asamblea de Accionistas.
- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Entidad durante el período cubierto y validación de su implementación.

**A los señores Accionistas de
ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S.**

- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero de la Entidad, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo la Entidad ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Entidad y operan de manera efectiva.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la conclusión que expreso más adelante.

Limitaciones inherentes

Debido a sus limitaciones inherentes, el control interno sobre información financiera puede no prevenir o detectar incorrecciones materiales debido a fraude o error. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el periodo evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la efectividad del control interno a periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.

Conclusión

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, concluyo que, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea, que existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que están en su poder.

Este informe se emite con destino a los señores Accionistas de ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S., para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.



LIBETH PALACIOS BERNAL

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 218096-T

Designado por PGA Consultores Empresariales S.A.S.

12 de febrero de 2024

ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Estados Financieros

2023


ACTIVOS				PASIVO			
ACTIVOS CORRIENTES	Nota	2023	2022	PASIVO CORRIENTE	Nota	2023	2022
Equivalentes de Efectivo	5	1,544,737,133	-	Cuentas Comerciales Por Pagar	10	97,208,953	70,171,009
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	63,940,572	379,747,294	Pasivos por Impuestos Corrientes	7	22,127,165	-
Activos por Impuestos Corrientes	7	133,344,065	6,085,942	Beneficios Empleados	11	14,686,280	-
				Pasivos Diferidos	12	1,166,034,850	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 1,742,021,770	\$ 385,833,236	TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 1,300,057,248	\$ 70,171,009
				Cuentas Comerciales Por Pagar	10	642,041,797	-
				Pasivos Diferidos		360,752,351	-
				TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 1,002,794,148	\$ -
ACTIVOS NO CORRIENTES				TOTAL PASIVO		\$ 2,302,851,396	\$ 70,171,009
Equipo	8	603,060,837	32,031,275	PATRIMONIO			
Diferidos	9	206,312,539	-	Capital Social	13	350,000,000	350,000,000
Impuesto diferido	7	43,513,864	-	Pérdida neta del ejercicio		(55,635,888)	(2,306,498)
				Resultados acumulados		(2,306,498)	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 852,887,240	\$ 32,031,275	TOTAL PATRIMONIO		\$ 292,057,614	\$ 347,693,502
TOTAL ACTIVOS		\$ 2,594,909,010	\$ 417,864,511	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 2,594,909,010	\$ 417,864,511

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

CFirma.co 2024-04-09 14:35:53 ip: 191.156.245.97


 Llave: DTDV6v3mXx8ShqEU8ApksQnbVrnAa
DANIEL ARANGO DURAN
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


FRANCESCO RAMIREZ B
 Contador Público
 Designado por E&F Consultores S.A.S.
 TP No. 96294-T
 (Ver certificación adjunta)


LILIBETH PALACIOS BERNAL
 Revisor Fiscal
 TP No. 218096-T
 Designado por
 PGA Consultores Empresariales S.A.S.
 (Ver informe adjunto)

ORIGEN HEALTHCARE S.A.S.
ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Estados Financieros **2023**

	Nota	2023	2022
Ingresos de Actividades Ordinarias	14	\$ 1,215,217,986	\$ -
Costos de Ventas Y Servicios	15	\$ (682,242,436)	\$ -
MARGEN BRUTO		\$ 532,975,550	\$ -
Gastos Operacionales	16	\$ (656,653,432)	\$ (2,306,498)
TOTAL GASTO OPERACIONAL		(656,653,432)	(2,306,498)
MARGEN OPERACIONAL		\$ (123,677,882)	\$ (2,306,498)
Ingresos Financieros e impuestos	17	40,376,830	-
Gastos Financieros e impuestos	18	(15,848,700)	-
PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS		(99,149,752)	(2,306,498)
Gasto por Impuesto Diferido	7	43,513,864	-
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		\$ (55,635,888)	\$ (2,306,498)

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

CFirma.co 2024-04-09 14:35:53 ip 191.156.245.97



Llave: DTDV6v3mXrX8ShgEU6ApxtaQnbVrnAa

DANIEL ARANGO DURAN
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

FRANCESCO RAMIREZ B
Contador Público
Designado por E&F Consultores S.A.S.
TP No. 96294-T
(Ver certificación adjunta)

LILBETH PALACIOS BERNAL
Revisor Fiscal
TP No. 218096-T
Designado por
PGA Consultores Empresariales S.A.S.
(Ver informe adjunto)

ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Estados Financieros

2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	CAPITAL SOCIAL	PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	PERDIDAS ACUMULADAS	TOTAL PATRIMONIO
Capital Social	350,000,000	-	-	350,000,000
Pérdida neta del ejercicio	-	(2,306,498)	-	(2,306,498)
Saldos a 31 de Diciembre de 2022	350,000,000	(2,306,498)	-	347,693,502
Capital Social	350,000,000	-	-	350,000,000
Pérdidas acumuladas	-	-	(2,306,498)	(2,306,498)
Pérdida neta del ejercicio	-	(55,635,888)	-	(55,635,888)
Saldos a 31 de Diciembre de 2023	350,000,000	(55,635,888)	(2,306,498)	292,057,614

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

CFirma.co 2024-04-09 14:35:53 ip 191.156.245.97



Llave: DTDV6v3mXrX8ShgEU6ApxtaQnbVmAa

DANIEL ARANGO DURAN
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

FRANCESCO RAMIREZ B
Contador Público
Designado por E&F Consultores S.A.S.
TP No. 96294-T
(Ver certificación adjunta)

LILIAN PALACIOS BERNAL
Revisor Fiscal
TP No. 218096-T
Designado por
PGA Consultores Empresariales S.A.S.
(Ver informe adjunto)

ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Estados Financieros **2023**

	2023	2022
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Resultados del ejercicio	(55,635,888)	(2,306,498)
ajustes por:		
Depreciación	46,836,991	-
Provisión de cartera	41,262,508	-
Impuesto de renta diferido	(43,513,864)	-
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	315,806,722	(379,747,294)
Activos por Impuestos Corrientes	(127,258,123)	(6,085,942)
Pasivos por Impuestos Corrientes	22,127,165	-
Cuentas Comerciales Por Pagar	669,079,741	70,171,009
Beneficios Empleados	14,686,280	-
Pasivos Diferidos	1,526,787,201	-
Efectivo neto provisto por actividades de operación	2,410,178,733	(317,968,725)
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Aumento de activos fijos y mejoras	(617,866,553)	-
Aumento de activos fijos y mejoras	(247,575,047)	(32,031,275)
Efectivo neto (usado) en las actividades de inversión	(865,441,600)	(32,031,275)
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Aportes de Capital	-	350,000,000
Efectivo neto usado en actividades de financiación	-	350,000,000
Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo	1,544,737,133	-
Efectivo y equivalentes al inicio del año	-	-
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	1,544,737,133	-

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

CFirma.co 2024-04-09 14:35:53 ip 191.156.245.97



Llave: DTDV6v3mXyX8ShqEU6ApxtaQnbVmAa

DANIEL ARANGO DURAN
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

FRANCISCO RAMIREZ BURITICA
 Contador Público
 Designado por E&F Consultores S.A.S.
 TP No. 96294-T
 (Ver certificación adjunta)

LILIBEL PALACIOS BERNAL
 Revisor Fiscal
 TP No. 218096-T
 Designado por
 PGA Consultores Empresariales S.A.S.
 (Ver informe adjunto)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 - ENTIDAD QUE REPORTA

La Compañía, con domicilio en Bogotá, Colombia, fue constituida por documento privado del 9 de diciembre de 2022 de Asamblea de Accionistas, inscrito en esta Cámara de Comercio el 9 de diciembre de 2022, con el No. 02907707 del Libro IX, se constituyó la sociedad de naturaleza Comercial denominada **ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S.**

La sociedad tendrá como objeto principal la prestación de los servicios de salud y actividades de la práctica médica sin internación, para lo cual obtendrá, su autorización por parte de las autoridades de salud correspondientes y acorde con las normas que para el caso se contemplen. Prestación del servicio de consulta de medicina especializada en todas y cada una de sus ramas. Prestación del servicio de laboratorio clínico. Prestación del servicio de suministro de medicamentos. Importación, compra, venta y comercialización de medicamentos. Importación de equipos para medicina general o especializada. Así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero. Podrá además la sociedad en el ejercicio de su objeto social:

- A)** Adquirir a cualquier título oneroso la propiedad o cualquier otro derecho real sobre muebles o inmuebles.
- B)** Variar la forma de sus bienes, enajenarlos a cualquier título, transigir sobre sus derechos de juicio o fuera de él y comprometerlos.
- C)** Gravarlos con prenda o hipoteca.
- D)** Adquirir el uso de a cualquier título precario de bienes muebles o inmuebles y así como ceder el uso de los propios a igual título.
- E)** Recibir créditos en dinero o en especie, con o sin intereses o con garantías reales o personales.
- F)** Celebrar el contrato de cuentas corrientes o cualquier otra que usaren los bancos o instituciones financieras para formalizar sus operaciones.
- G)** Adquirir acciones, cuotas o partes de interés social en cualquier clase de sociedad, transformar su forma social, fusionarse con otra.

NOTA 2 - BASE CONTABLE NEGOCIO EN MARCHA

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio de marcha; la Gerencia de la Compañía presenta una expectativa razonable de que se cuenta con los recursos adecuados para continuar en funcionamiento durante al menos los próximos 12 meses y que la base de negocio en marcha de la contabilidad sigue siendo apropiada.

El activo circulante neto de la Entidad a 31 de diciembre de 2023 asciende a \$1.742.021.770, la Compañía tiene de recursos que incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, otros activos de alta liquidez y líneas de crédito no utilizadas disponibles a la fecha de autorización de estos estados financieros.

De acuerdo con el Decreto 1378 de 2021, los indicadores al cierre del 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

Posición patrimonial negativa:

Patrimonio Total	Indicador
\$ 292.057.614	Cumple

El patrimonio de la compañía al cierre de 2023 está conformado en un 120% por aportes a capital, y un -20% correspondiente a utilidades acumuladas.

Dos periodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio:

	2023	2022
Pérdida Neta	\$ - 55.635.888	\$ - 2.306.498

Para el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023, la Compañía generó una pérdida neta de \$55.635.888 incrementando la pérdida frente al año 2022, año de constitución, La compañía espera generar utilidad a partir de su tercer año de operación y consolidación en Colombia.

Razón Corriente	2023	2022
Indicador	1.3	5.5

La razón corriente para el año 2023 es de 1.3 mientras para el año 2022 es de 5.5, esto se debe principalmente a que la compañía se encuentra en etapa de iniciación, inversión de activos y maquinaria, estos indicadores reflejan que la compañía cuenta con liquidez para llevar a cabo la actividad económica.

NOTA 3 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 Declaración de cumplimiento

Los presentes Estados Financieros **de ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S.**, comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, y se han preparado a partir de los registros de contabilidad de acuerdo con el Anexo N° 2 del DUR 2420 del 14 de diciembre de 2015 y sus modificatorios, el cual tiene como referente las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para Pymes).

3.1.1 Reexpresión de Estados Financieros 2022

Información comparativa: Los saldos al 31 de diciembre de 2022 que se exponen en estos estados financieros para efectos comparativos surgen de reexpresar los importes a dicha fecha siguiendo los lineamientos indicados en esta nota; Se han reclasificado ciertas cifras de los estados financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2022 a los efectos de su presentación comparativa con los de este periodo corte a diciembre de 2023.

ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S.
 Notas a los Estados Financieros
 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

A continuación, enunciamos los principales ajustes y reclasificaciones que dan como resultado la Reexpresión en NIIF Pymes que afectan el activo, pasivo y patrimonio en el año 2022, El resultado integral correspondiente al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2022 no tiene afectaciones por esta Reexpresión.

Cambios por corrección de errores contables reconocidos en los estados financieros de 2022 en el rubro de instrumentos financieros activos por los reconocimientos realizados en 2022 de la cuenta de Inversiones y que para el estado financiero reexpresado, se refleja en cuentas por cobrar, Ver Imagen:

ACTIVOS CORRIENTES	Diciembre 2023	Diciembre 2022 Reexpresado	Diciembre 2022
Equivalentes de Efectivo	1,544,737,133	-	-
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	63,940,572	379,747,294	29,747,294
Activos por Impuestos Corrientes	133,344,065	6,085,942	6,085,942
Inversiones	-	-	350,000,000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 1,742,021,770	\$ 385,833,236	\$ 385,833,236
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Equipo	603,060,837	32,031,275	32,031,275
Diferidos	206,312,539	-	-
Impuesto diferido	43,513,864	-	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 852,887,240	\$ 32,031,275	\$ 32,031,275
TOTAL ACTIVOS	\$ 2,594,909,010	\$ 417,864,511	\$ 417,864,511

Cambios por corrección de errores contables reconocidos en los estados financieros de 2022 en el rubro de instrumentos financieros de la cuenta de Patrimonio en aportes sociales y reclasificar a la cuenta del pasivo prestamos con vinculados.

PASIVO CORRIENTE	Diciembre 2023	Diciembre 2022 Reexpresado	Diciembre 2022
Cuentas Comerciales Por Pagar	97,208,954	70,171,009	-
Pasivos por Impuestos Corrientes	22,127,165	-	-
Beneficios Empleados	14,686,280	-	-
Pasivos Diferidos	1,166,034,851	-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 1,300,057,249	\$ 70,171,009	\$ -

PASIVO NO CORRIENTE	Diciembre 2023	Diciembre 2022 Reexpresado	Diciembre 2022
Cuentas comerciales por pagar	642,041,797	-	-
Pasivos Diferidos	360,752,351	-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 1,002,794,148	\$ -	\$ -
TOTAL PASIVO	\$ 2,302,851,397	\$ 70,171,009	\$ -
PATRIMONIO			
Capital Social	350,000,000	350,000,000	420,171,009
Reserva legal	-	-	-
Perdida neta del ejercicio	(55,635,888)	(2,306,498)	(2,306,498)
Resultados acumulados	(2,306,498)	-	-
TOTAL PATRIMONIO	\$ 292,057,614	\$ 347,693,502	\$ 417,864,511
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 2,594,909,010	\$ 417,864,511	\$ 417,864,511

NOTA 4 - POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

4.1 Bases de medición

Los presentes Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, y que se explican en las políticas contables en los casos aplicables.

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

De acuerdo con el análisis efectuado por la administración, se determinó que la moneda funcional de la entidad es el peso colombiano (\$), ya que la totalidad de sus operaciones se realizan en esta moneda. Para fines de presentación se ha determinado que los Estados Financieros adjuntos sean presentados en pesos colombianos, excepto cuando se indica lo contrario.

4.2 Compensación de Saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos ni pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción. Los ingresos o gastos con inician en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

4.3 Responsabilidad de la información, uso de estimaciones y juicios

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de **ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S.**

La presentación de los Estados Financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados siempre que existan indicios de que dichas estimaciones y supuestos han cambiado de forma significativa. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que esta es revisada y se determinará el efecto del cambio en uno o más periodos futuros si esto resulta practicable.

4.4 Acumulación o Devengo

La Entidad prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de Acumulación o Devengo.

4.5 Importancia relativa y materialidad

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

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

4.6 Transacciones en moneda extranjera

4.6.1 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Compañía ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

4.6.2 Transacciones y saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en '(costos)/ingresos financieros'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

4.7 Efectivos y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

4.8 Instrumentos financieros

4.8.1 Activos financieros

Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

a) Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

b) Activos financieros disponibles para la venta: Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del período de reporte.

Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

4.8.2 Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

4.8.3 Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

4.8.4 Deterioro del valor de los activos financieros

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de 365 días de vencidos).

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Compañía puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de "gastos de ventas y de comercialización" en el estado de resultados.

4.8.5 Activos clasificados como disponibles para la venta

La Compañía evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros clasificados como disponibles para la venta. Para los instrumentos de deuda, la Compañía utiliza los criterios mencionados arriba para los instrumentos financieros contabilizados al costo amortizado. En el caso de instrumentos de patrimonio clasificados como disponibles para la venta, una disminución significativa o prolongada en el valor razonable del activo por debajo de su costo se considera para determinar si dichos instrumentos se han deteriorado. Si existe tal evidencia respecto de los instrumentos disponibles para la venta, la pérdida acumulada, que corresponde a la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable, menos cualquier pérdida por deterioro en el activo financiero previamente reconocida en el estado de resultados, se retira del patrimonio neto y se reconoce en el estado de resultados. Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y el incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después del reconocimiento de la pérdida por deterioro en el estado de resultados, la pérdida por deterioro se revierte contra el estado de resultados. En el caso de los instrumentos de patrimonio las pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados no se revierten a través del estado de resultados.

4.9 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades planta y equipo se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La Compañía incluye en el importe en libros de un elemento de propiedades y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Compañía. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

La depreciación anual se reconoce utilizando el método de línea recta.

Los rangos especificados a continuación con respecto a la vida útil estimada de los activos se deben utilizar. Sin embargo, es posible que haya circunstancias especiales que conducen a diferentes vidas útiles, además, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en los productos, o de un cambio en la normatividad para el producto podría también conducir a una vida útil más corta.

Activo	Vida útil
Construcciones y edificaciones	40 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de computo	5 años
Muebles y enseres y Equipo de oficina	10 años
Equipo de transporte	5 años

La compañía evaluará, en cada fecha del balance, si existe algún indicio de que el activo puede estar deteriorado. Si una pérdida por deterioro ha sido reconocida en ejercicios anteriores, la entidad evaluará, en cada fecha del balance, si existe algún indicio de que esta pérdida de valor ya no existe o pudiera haber disminuido. Si existiera tal indicio, la compañía generará una posible revalorización del bien y una reversión de la pérdida por deterioro.

Los mantenimientos y reparaciones que cumplan con la siguiente característica se capitalizarán:

- La vida útil del activo se prolonga por un año, a la vida útil original estimada y debe ser mayor a 10 SMMLV.

Deterioro

La compañía registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable.

Se reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca.

Se considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor:

- El valor del mercado ha disminuido.
- Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera.
- Tasa de interés del mercado se han incrementado.
- Evidencia de obsolescencia y deterioro físico.

- El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.

4.10 Activos intangibles

4.10.1 Licencias

Las licencias de software relacionados con clientes tienen vidas útiles finitas y se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo de las licencias y los activos intangibles relacionados con clientes durante sus vidas útiles estimadas.

Las licencias de software informático adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos al adquirir y poner en funcionamiento el software específico.

Costos de investigación y desarrollo todos los costos por investigación y desarrollo se reconocen como gasto a menos que hagan parte del costo de otro activo que cumple con los criterios de reconocimiento.

4.11 Deterioro de activos no financieros

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo (o UGE) menos los costos de venta y el valor en uso. Para los fines del test de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo (UGE) identificables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

4.12 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

4.13 Deuda

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de la transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

4.14 Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos en base no descontada y son

reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Los beneficios al corto plazo son las prestaciones legales establecidas por la ley laboral, auxilios educativos, seguros de vida, plan de incentivos, tarifa preferencial en medicina prepagada entre otros. La compañía a través de libranzas ante diferentes entidades bancarias apoya a sus empleados para que estos puedan adquirir créditos bancarios, ya sea para estudio o para adquisición de vivienda o vehículo.

4.15 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

4.16 Capital

Las cuotas o partes de interés social se clasifican como patrimonio.

Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, netos de los costos directos por la emisión de instrumentos de patrimonio. Si se difiere el pago y el valor del dinero en el tiempo es material, la medición inicial debe hacerse con base en el valor presente.

4.17 Reconocimiento del ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la prestación de servicios en el desarrollo normal de las actividades de la Compañía. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la

Compañía; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

4.17.1 Prestación de servicios

El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

Cuando los ingresos provenientes de contratos de servicios asociados con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad, reconocerán los ingresos de actividades ordinarias, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación).

El estado de terminación del contrato se determina utilizando el método de la:

- Proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo efectuado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.
- Inspecciones del trabajo ejecutado

Ingresos recibidos para terceros – Son aquellos recursos que recibe la compañía en desarrollo de su operación por actividades que no presta de manera personal y directa, sino que se prestan a través de terceros.

4.17.2 Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo. Son registrados cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

4.18 Impuesto sobre la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta para el periodo comprende impuestos diferidos y corrientes. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, a menos que un cambio atribuible a un elemento de ingresos o gastos, reconocido como otros resultados integrales, también se reconozca directamente en otros resultados integrales.

El impuesto a la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporales (que no sean diferencias temporales asociadas con utilidades no remitidas de subsidiarias y asociadas extranjerías en la medida que la inversión sea esencialmente permanente en su duración, o diferencias temporales asociadas con el reconocimiento inicial o el goodwill) que surjan entre las bases impositivas de activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros y sobre las pérdidas o créditos fiscales no utilizadas. Los impuestos a la renta

diferidos se determinan utilizando tasas impositivas y leyes que han sido promulgadas o que han sido sustantivamente promulgadas a la fecha de reporte.

El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se establece una provisión por valuación contra activos por impuestos diferidos de tal forma que el importe en libros neto iguale al importe más alto, que es más probable que se vaya a recuperar con base en la utilidad impositiva futura o corriente.

4.19 Arrendamientos

Se clasifican como arrendos operativos los arrendos en los cuales, sustancialmente, el arrendador retiene todos los riesgos y beneficios de propiedad. Los pagos hechos bajo arrendamientos operativos (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados en línea recta durante el periodo del arrendamiento.

La Compañía toma en arriendo algunos elementos de propiedades y equipo. Se clasifican como arrendos operativos los arrendos de propiedades y equipo en los cuales, sustancialmente, la Compañía tiene todos los riesgos y los beneficios de la propiedad. Los arrendos financieros se capitalizan al comienzo del arrendamiento por el menor entre el valor razonable de la propiedad arrendada y el valor presente de los pagos de arrendamiento mínimos.

Cada pago de arredramiento se distribuye entre el pasivo y los cargos financieros utilizando el método de interés efectivo. Las obligaciones por renta, netas de los cargos financieros, se incluyen en los préstamos en el estado de situación financiera. Las propiedades y equipos adquiridos bajo arrendos financieros se deprecian durante el período más corto entre la vida útil del activo y el periodo del arrendamiento.

4.20 Distribución de dividendo

La distribución de dividendos a los socios de la Compañía se reconoce como un pasivo en los estados financieros de la Compañía en el periodo en el cual los dividendos fueron aprobados por los socios de la Compañía.

4.21 Transacciones con partes relacionadas

Las transacciones con partes relacionadas se originan de:

- Ventas: Prestación de servicios de atención al cliente para la operación de cada país.

Estas transacciones son reconocidas vía factura de venta y se programan para pago de acuerdo con el flujo de caja disponible de cada compañía.

4.22 Estimaciones contables críticos

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

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

4.23 Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 3. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

4.24 Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

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

4.25 Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

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

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

4.26 Valor razonable de instrumentos financieros

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

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

4.27 Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

4.28 Impuesto a las ganancias

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

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

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios. Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

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

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

4.29 Costos y Gastos

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

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

4.30 Juicios y Estimaciones Contables Críticas

En la aplicación de las políticas contables descritas, la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

NOTA 5 - Efectivo y equivalentes al efectivo

El siguiente es el detalle de la cuenta de efectivo y equivalente a efectivo:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Caja Menor	750,000	-
Cuentas Corrientes	123,056,232	-
Derechos Fiduciarios	916,060,901	-
Certificado de deposito a término	504,870,000	-
TOTAL	1,544,737,133	-

El efectivo y equivalentes de efectivo no tiene restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

NOTA 6 - Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle de la cuenta por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Anticipos a proveedores	58,679,605	29,747,294
Anticipos a trabajadores	5,260,967	-
Cuentas por cobrar a socios (a)	-	350,000,000
Total	63,940,572	379,747,294

(a) El valor de las cuentas por cobrar a socios correspondía a los aportes que por operaciones interbancarias entraron primeros días de enero 2023. No han generado deterioro y por ende no se registran provisiones por este concepto. De igual forma, se evidencia que no hay cuentas por cobrar con vencimiento mayor a 360 días.

NOTA 7 - Anticipos por Impuestos / Pasivos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes se presentan por el importe neto, dado que legalmente la compañía tiene el derecho exigible de compensar los saldos reconocidos y se tiene la intención de realizar los activos y liquidar los pasivos de forma simultánea durante la vigencia corriente.

El siguiente es un detalle de los activos por impuesto corriente al 31 de diciembre de 2023 y de 2022:

ANTICIPOS POR IMPUESTOS	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Anticipo de impuestos y contribuciones		
Retención en la fuente	15,730,461	6,085,942
Descuento tributario (a)	117,613,604	-
TOTAL ACTIVO	133,344,065	6,085,942
Pasivos impuestos gravámenes y tasas		
Retención en la fuente	13,125,439	-
Impuesto de industria y comercio retenido	1,218,726	-
Impuesto sobre las ventas por pagar	7,783,000	-
TOTAL PASIVO	22,127,165	-

(a) Descuento ICA pagado y en IVA pagado en adquisición de bienes de capital

La Ley 2277 de 2022, derogó el descuento tributario de ICA a partir del año 2023 y, en consecuencia, solamente se puede tomar como deducción en el Impuesto sobre la Renta, el 100% del ICA devengado y efectivamente pagado por el contribuyente previamente a la presentación de la declaración inicial del impuesto sobre la renta.

Ahora bien, también se encuentra establecido que las empresas podrán descontar de su impuesto de renta en valor del IVA pagado en la compra, formación, construcción o importación de activos fijos reales productivos.

7.1.1 Impuesto a las ganancias

Los gastos por impuesto a las ganancias incluyen los impuestos sobre la renta y complementarios corrientes y los impuestos diferidos y se contabilizan de conformidad con la sección 29 de las NIIF para PYMES "Impuesto a las ganancias".

7.1.2 Impuesto Sobre la Renta Corriente

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta y complementarios corrientes 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.

La Compañía 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.

7.1.3 Impuesto Sobre la Renta Diferido

El impuesto sobre la renta y complementarios diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes entre la base fiscal de los activos y los pasivos y su valor en los libros para propósitos de reporte financiero.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que las diferencias temporarias, el valor en libros de los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas fiscales no utilizadas puedan ser empleadas.

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.

Conforme a lo anterior, el impuesto diferido debe ser medido a una tarifa general por impuesto sobre la renta del 35% la cual fue reafirmada en virtud de la Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022, o a una tarifa por ganancia ocasional del 15% modificada por la misma Ley.

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.

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.

7.1.4 Impuesto sobre la Renta- Ganancias Ocasionales

En virtud de la entrada de la Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022, la tarifa de ganancia ocasional aumentó del 10% al 15% tanto para personas jurídicas, como personas naturales nacionales y extranjeras. La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable terminados el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

Los principales elementos del gasto del impuesto sobre la renta por el período de doce meses terminado el 31 de diciembre de 2023, son los siguientes:

IMPUESTO DE RENTA Y DIFERIDO	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Ganancias antes de impuesto provenientes de las operaciones que continúan	(99,149,752)	(2,306,498)
Efecto de los ingresos que están exentos de impuestos	-	-
Efecto de gastos que no son deducibles al determinar la ganancia gravable	(6,675,574)	-
Renta líquida gravable	(105,825,327)	(2,306,498)
*Gasto del Impuesto a las Ganancias		
Impuesto de Renta	-	-
Impuesto de Renta Diferido	(43,513,864)	-
	(43,513,864)	-

La compañía depura la renta líquida para el cálculo de la provisión de renta, para 2023 y 2022 la compañía no presenta impuesto de renta corriente, ya que su determinación es pérdida líquida. Se calcula impuesto diferido activo para el año 2023 principalmente por la pérdida líquida generada en 2023.

NOTA 8 - Equipo

El siguiente es un detalle de los activos fijos al 31 de diciembre de 2023 y de 2022:

COSTO	Equipo Medico-Científico	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Total
Saldo a 31 de Diciembre 2022	32,031,275	-	-	32,031,275
Adiciones	587,046,479	19,864,874	10,955,200	617,866,553
Retiros	-	-	-	-
Saldo a 31 de Diciembre 2023	619,077,754	19,864,874	10,955,200	649,897,828
DEPRECIACION				
Saldo a 31 de Diciembre 2022	-	-	-	-
Depreciación Anual	(44,445,147)	(1,632,244)	(759,600)	(46,836,991)
Retiros	-	-	-	-
Saldo a 31 de Diciembre 2023	(44,445,147)	(1,632,244)	(759,600)	(46,836,991)
TOTAL	574,632,607	18,232,630	10,195,600	\$ 603,060,837

La compañía utiliza el método de depreciación de línea recta acorde a la tabla de vida útil incluida en la política, ningún activo de la compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

Los gastos por Depreciación del año 2023 se reconocieron en los gastos de administración por valor de \$ 46.836.991.

NOTA 9 – Diferidos

Se detalla el movimiento de los diferidos:

DIFERIDOS	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Mejoras Propiedad Ajena	247,575,047	-
Amortización acumulada	(41,262,508)	-
TOTAL	206,312,539	-

Se refleja Mejoras en propiedad arrendada la cual se amortiza a 3 años tiempo del contrato de arrendamiento.

Los gastos por Amortización del año 2023 se reconocieron en los gastos de administración por valor de \$ 41.262.508.

NOTA 10 - Cuentas Comerciales por Pagar

Se detalla el movimiento de las cuentas por pagar de la siguiente forma:

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Cuentas por pagar Vinculados	-	70,171,009
Costos y gastos por pagar	58,979,153	-
Retenciones y aportes de nómina	19,729,800	-
Provisiones de proveedores	18,500,000	-
Total Cuentas por pagar a corto plazo	97,208,953	70,171,009
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR LARGO PLAZO	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Cuentas por pagar Vinculados	642,041,797	-
Total Cuentas por pagar a largo plazo	642,041,797	-
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	739,250,750	70,171,009

Al 31 de diciembre de 2023 el valor de las cuentas por pagar se clasifica en corto y largo plazo conforme a su vencimiento, Se clasifica en largo plazo las cuentas por pagar con vinculados porque no se espera su pago en el corto plazo.

NOTA 11 - Beneficios a empleados

Se detalla el movimiento de la cuenta beneficios a los empleados de la siguiente forma:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Cesantías por Pagar	10,612,260	-
Intereses Sobre Cesantías	738,496	-
Vacaciones por Pagar	3,335,524	-
TOTAL	14,686,280	-

El pasivo laboral se encuentra consolidado y corresponde a los derechos adquiridos por los empleados al cierre de 2023, la compañía para el cierre de 2023 cumple con la normatividad laboral y no refleja beneficios extralegales a sus colaboradores.

NOTA 12 - Pasivos Diferidos

Se detalla el movimiento de los pasivos diferidos de la siguiente forma:

PASIVOS DIFERIDOS	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Ingresos recibidos por anticipado	805,282,500	-
Ingresos recibidos para terceros	360,752,350	-
Total pasivos diferidos corrientes	1,166,034,850	-
PASIVOS DIFERIDOS NO CORRIENTE		-
Ingresos recibidos por anticipado	-	-
Ingresos recibidos para terceros	360,752,351	-
Total pasivos diferidos No corrientes	360,752,351	-

La Compañía en su actividad recibí dineros anticipados para ser ejecutados linealmente de conformidad con el porcentaje de avance de los proyectos.

En virtud de un contrato de mandato la compañía recibe dineros para realizar pagos en nombre de terceros y son gestionados y ejecutados acorde a lo estipulado en el mismo, se restringen los destinatarios y los rubros a ejecutar, se clasifica en corto y largo plazo.

NOTA 13 - Patrimonio

CAPITAL	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Capital suscrito y pagado	350,000,000	350,000,000
Número de acciones en circulación	3,500	3,500
Valor nominal por acción	100,000	100,000

Al 31 de diciembre de 2023 el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a \$ 3.500 acciones de valor nominal de \$100.000 cada una, el cual se encuentra inscrito ante la cámara de comercio de Bogotá.

NOTA 14 - Ingresos operacionales

El siguiente es el detalle de los ingresos operacionales:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Ingresos operacionales	1,291,146,909	-
Devoluciones y descuentos	(75,928,923)	-
TOTAL	1,215,217,986	-

Los ingresos de la compañía son reconocidos acorde al grado de avance de los proyectos y a la ejecución del costo. En el año 2022 no refleja ingresos por ser el año de apertura.

NOTA 15 - Costo de ventas

El siguiente es el detalle de los costos de ventas:

COSTO DE VENTAS Y SERVICIOS	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Gastos de Personal	280,116,200	-
Genética	135,605,990	-
Ginecología	122,347,100	-
Fertilización INVITRO	99,777,350	-
Exámenes Diagnósticos	33,721,214	-
Consulta Externa	5,918,864	-
Apoyo Psicológico - Terapéutico	4,755,718	-
TOTAL	682,242,436	-

Los costos de ventas de la operación corresponden a todas las erogaciones relacionadas con los procesos médicos.

NOTA 16 - Gastos operacionales de administración

El siguiente es el detalle de los gastos operacionales:

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Gastos de personal	178,030,893	-
Arrendamientos	136,224,716	-
Adecuación e instalación	70,538,696	-
Diversos	67,608,560	-
Honorarios	64,151,100	-
Amortizaciones	46,836,991	-

ORIGGEN HEALTHCARE S.A.S.
 Notas a los Estados Financieros
 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

Servicios	39,145,112	-
Impuestos	19,839,179	-
Mantenimiento y reparaciones	16,419,749	-
Seguros	11,281,074	-
Gastos legales	5,539,600	2,306,498
Gastos de viaje	1,037,762	-
TOTAL	656,653,432	2,306,498

Se reconocen los gastos asociados pertinentes para apoyar las actividades del desarrollo de la actividad,

NOTA 17 - Ingresos y gastos financieros

El siguiente es el detalle de los ingresos y gastos financieros:

INGRESOS FINANCIEROS E IMPUESTOS	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Financieros	29,844,357	-
Diferencia en cambio	8,899,557	-
Descuentos comerciales condicionados	1,630,828	-
Ajuste al peso	2,088	-
TOTAL	40,376,830	-

NOTA 18 - Gastos financieros e impuestos

GASTOS FINANCIEROS E IMPUESTOS	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Gastos bancarios	6,823,715	-
Diferencia en cambio (a)	5,930,324	-
Comisiones	2,305,668	-
Impuestos asumidos	519,220	-
Intereses	269,773	-
TOTAL	15,848,700	-

- a. Diferencia en cambio realizada generada por transacciones en moneda extranjera, en las operaciones de recaudo y cartera.

NOTA 19 - Hechos ocurridos después del periodo que se informa

La compañía no tiene conocimiento de hecho posterior al 31 de diciembre de 2023 adicionales y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros que los pudiesen afectar significativamente.

NOTA 20 - Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados para su publicación el 12 de febrero de 2024.