



ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS

NIT. 900.206.215-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cifras expresadas en miles de pesos)

Nota No. 1. Entidad Reportante

La sociedad **ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS**, fue constituida por documento privado del 5 de enero de 2008, inscrita en Cámara de Comercio De Bogotá el 7 de marzo de 2008, con el No. 01197090 del Libro IX, inicialmente se constituyó la sociedad de naturaleza comercial denominada ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD LTDA.

REFORMAS ESPECIALES: Por acta No. 5 del 28 de septiembre de 2009 de Junta de Socios, inscrito en Cámara de Comercio de Bogotá el 5 de noviembre de 2009, con el No. 01338596 del libro IX, la sociedad cambio su denominación o razón social de ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS.

Por acta No. 5 del 28 de septiembre de 2009 de Junta de Socios, inscrito en Cámara de Comercio de Bogotá el 5 de noviembre de 2009, con el No. 01338596 del libro IX, la sociedad de la referencia se transformó de sociedad limitada a sociedad por acciones simplificada bajo el nombre de: ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS.

ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS, es vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud quién está obligada a ejercer la inspección, vigilancia y control sobre las actividades relacionadas con la prestación de servicios de salud, en relación con el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias a que están sujetas las entidades que prestan servicios de salud, las que prestan servicios de medicina Prepagada y las Cajas de Compensación Familiar; así como en la eficiencia en la obtención y aplicación de los recursos de las entidades del Subsector Oficial de Salud; y en la liquidación, recaudo, giro, cobro y utilización de los recursos fiscales y demás arbitrios rentísticos, cualquiera que sea su origen, con destino a la prestación de los servicios de salud.

CLASIFICACIÓN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS: La sociedad genera ingresos en la prestación de servicios que se encuentran clasificados en el CIU como:

8621. Actividades de la práctica médica, sin internación

7490. Otras actividades profesionales, científicas y técnicas n.c.p. y;

6612. Corretaje de valores y de contratos de productos básicos



OBJETO SOCIAL: corresponde a la prestación de servicios integrales de salud, médicos y hospitalarios, vacunación, exámenes especializados y atención médica ambulatoria, hospitalaria y domiciliaria, programas de prevención en salud, entrega y distribución de medicamentos, siendo su principal actividad. Así mismo, la sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado.

DOMICILIO PRINCIPAL: Las instalaciones de la sociedad se ubican en la Calle 45b # 24 – 25 en la ciudad de Bogotá D.C. con Matrícula Mercantil No. 01782352

ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO: A nombre de la sociedad figuran matriculados en Cámara de Comercio de Bogotá los siguientes establecimientos de atención médica:

1. Dirección: Calle 42 # 13-28 Of. 101 consultorio 12, Bogotá D.C.

Matrícula No. 02061639

Sucursales:

2. Dirección: Carrera 1F # 40 – 195 P 2 Of. 219, Tunja – Boyacá

Matrícula No. 00153286

3. Dirección: Calle 48 # 12B 36-38, Villavicencio - Meta

Matrícula No. 279835

ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS, es una Institución Prestadora de Servicios de Salud debidamente inscrita en el Registro Especial de Prestadores de Servicios de Salud (REPS) que es la base de datos de las entidades departamentales y distritales de salud, donde se encuentra el registro de todas las entidades habilitadas. Esta base es consolidada por el **Ministerio de Salud y Protección Social**.

HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la gerencia de ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS evaluó la capacidad que tiene la entidad para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

Nota No. 2 BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los informes contables, la Entidad se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales de Propósito General, los

cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentado por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017 y decreto 2131 de 2022 vigentes a la fecha del presente informe.

Las NIIF aplicadas en estos estados financieros se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009; para que la compañía aplicara el Decreto N.º 3022 de diciembre de 2013.

b) Bases de Medición

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la revaluación de ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a valores revaluados o a valores razonables. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

c) Moneda Funcional y Presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros individuales de la Entidad se denominan en pesos colombianos (COP) que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra expresada en miles de pesos (\$).

d) Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

e) Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros, activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos al costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

f) Período Cubierto

El periodo al cual corresponde los Estados Financieros de Propósito General es el comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, ciclo normal de operaciones de **ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS**.

Los Estados Financieros de Propósito General se presentan de forma comparativa con el periodo terminado a 31 de diciembre de 2023 a 31 diciembre de 2022 y se conforman por:

1. Estados de Situación Financiera
2. Estados de Resultado Integral
3. Estados de Cambios en el Patrimonio Neto
4. Estado de Flujo de Efectivo por el Método Indirecto
5. Y las revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

1. Estados de la Situación Financiera

ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS presenta en el estado financiero los hechos económicos haciendo una separación entre partidas corrientes y no corrientes, partiendo desde los activos por su grado de liquidez y en los pasivos por su grado de exigibilidad, las partidas son presentadas a nivel de grupo, excepto por las propiedades, planta y equipo las cuales presenta un desglose de las cuentas que la componen.

2. Estado de Resultado Integral

ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS presenta el estado financiero en un único estado de resultado integral, los gastos son presentados por su función y naturaleza, que muestra el resultado de las operaciones y el otro resultado integral.

3. Estados de Cambios en el Patrimonio Neto

ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, un estado de cambios en el patrimonio que corresponde a los cambios presentados por las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo.

4. Estado de Flujo de Efectivo por el Método Indirecto

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

5. Y las revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Las revelaciones hacen parte integral de los Estados Financieros, donde se incluye la información que se considera necesaria para la toma de decisiones.

g) Cualidades Tributarias

Como persona jurídica, la entidad ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS está obligada a declarar renta en calidad de Régimen Ordinario a la tarifa del 35% para el año 2023 y la tarifa para el año 2022 fue del 35%.

Los ingresos generados por otras actividades distintas a la prestación de servicios de salud, ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS está obligada a pagar un impuesto de industria y comercio a la tarifa del 9,66 por mil y dichos ingresos se encuentran excluidos del impuesto sobre las ventas.

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros se presenta de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros de la compañía debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Como parte integral de la relevancia, la compañía ha incluido el concepto de materialidad que se describe a continuación:

Importancia Relativa y Materialidad

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de la entidad.

Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros de la compañía debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

La esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Prudencia

La incertidumbre que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de la entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esta entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información esta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es como satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

Situación financiera (Estados de situación financiera)

La situación financiera de la entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue.

- a. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos.
- b. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c. Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Rendimiento (Estado integral de resultados)

El resultado integral total y el resultado se usan a menudo como medidas de rendimiento, o como la base de otras medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción. Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

- a. Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo o sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.
- b. Gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del

periodo o sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos producidos a lo largo del periodo o sobre el que se informa, en forma o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los accionistas.

Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS, de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a. Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue o salga de la entidad, y
- b. La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

Base contable de acumulación (o devengo)

La entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivos, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación, las partidas se reconocerán como activo, pasivo, ingreso o gasto cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Nota No. 3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen, efectivo en caja general, cajas menores, cuentas bancarias.

El efectivo y equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago. Lo componen los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la compañía, incluye el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en entidades financieras y todas las inversiones a corto plazo altamente líquidas.

2. Instrumentos Financieros

Definiciones

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Valor Razonable es el precio por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Reconocimiento Inicial

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

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación con la venta de bienes o servicios.

Medición Posterior

Al cierre de cada periodo sobre el que se informa, la ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- ✓ Los compromisos para recibir un préstamo, se medirán al costo (que en ocasiones es cero) menos el deterioro del valor.
- ✓ Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta. (sección 11.26 para pymes)

Se consideran instrumentos financieros básicos:

- Efectivo: Comprende tanto el saldo en caja como los depósitos bancarios a la vista.
- Equivalentes al efectivo: Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
- Flujos de efectivo: Son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

- Efectivo Restringido: Corresponde a dineros que en algún momento llegue a poseerse para cancelar un pasivo específico, exigencia de nivel de saldos en algunas cuentas bancarias para cumplir convenios o que llegue a recibir para administrar recursos de terceros.

Los otros instrumentos financieros, se medirán al valor razonable.

Se consideran otros instrumentos financieros:

- Carteras colectivas (Encargos Fiduciarios).

2.1. Política de Provisión de Cartera

ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS define que se realizara una provisión de cartera teniendo en cuenta los días de vencimiento de la misma:

Días de Vencimiento	Porcentaje a Provisionar
271-360	75%
>360	100%

Sin embargo, se realizará un análisis individual de las carteras en caso de ser necesario para los clientes con condiciones especiales teniendo en cuenta el motivo de la mora, el perfil del cliente, el riesgo crediticio, garantías entre otros.

El deterioro de un Instrumento Financiero se reconocerá al final de cada periodo deterioro de un instrumento financiero si, y sólo si, existe una evidencia objetiva de deterioro.

Se dice que hay evidencia objetiva de deterioro cuando como resultado de uno o más sucesos posteriores al reconocimiento inicial del activo exista un impacto importante en los flujos de efectivos futuros del instrumento financiero, y además que dicho impacto pueda ser medido de forma fiable de que un activo financiero o un grupo de ellos estén deteriorados. Entre ellas se incluyen:

1. Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado
2. Incumplimientos de las cláusulas contractuales, tales como impagos o moras en el pago de la cartera.
3. Por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras.
4. Es probable que entre en quiebra, en otra forma de reorganización financiera o intervención de la Super Salud.

2.2. Pagos Anticipados

Reconocimiento Inicial

Los anticipos de efectivo se reconocerán por el importe desembolsado.

Los anticipos entregados en efectivo tendrán un plazo máximo para su legalización de 30 días, al final de la cual, en caso de no obtener el reembolso o la legalización, se reclasificará a préstamos a terceros y se aplicará las políticas de instrumentos financieros.

Los anticipos en efectivo se reconocerán como activos, siempre y cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

3. Inventarios

Definición Inventarios: Son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Costo de adquisición: Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

4. Propiedad, Planta y Equipo

Definiciones: Son activos tangibles que se poseen para su uso en la prestación de servicios o para propósitos administrativos, y que espera usar durante más de un (1) año.

Vida útil: Corresponde al período durante el cual se espera utilizar el activo.

Costo: Es el importe de efectivo o equivalentes pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción.

Depreciación: Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Valor residual: Es el valor estimado que se podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Importe en libros: Es el valor por el cual se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Pérdida por deterioro del valor: Es el valor que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable.

Valor recuperable: Es la diferencia entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso de un activo.

Valor en uso: Valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo.

El método de Depreciación es lineal.

	VIDA ÚTIL
Construcciones	45 años
Equipo de Transporte	10 años
Equipo de Computación y comunicación	5 años
Maquinaria y Equipo Médico Científico	10 años

Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian.

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

Deterioro del valor de activos financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se revisan los importes en libros de los activos financieros que no se miden al valor razonable para determinar si se encuentra alguna evidencia objetiva del deterioro del valor. Si la hay, se reconoce una pérdida por deterioro de inmediato en los resultados y el importe en libros de las cuentas comerciales por cobrar se reduce en consecuencia.

Medición Posterior

La entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

$$MODELO DEL COSTO = COSTO - DEPRECIACIÓN - DETERIORO$$

La empresa **ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS** revisará anualmente la vida útil y método de depreciación, si las consideraciones de su cambio son pertinentes. Dicho cambio se aplicará a partir del 1 de enero del año inmediatamente siguiente y su tratamiento será como un cambio en estimación contable.

5. Intangibles distintos a la plusvalía

Definición Activo intangible: Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o

surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Amortización: es la distribución sistemática del importe de un activo intangible durante su vida útil.

Costo: es el importe de efectivo equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación entregada para adquirir un activo, en el momento de su adquisición o construcción.

Vida útil: es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo, o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del activo por parte de la entidad.

Reconocimiento ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS, reconoce un elemento como activo intangible cuando cumpla la totalidad de los siguientes requisitos:

Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad.

-El valor del activo se pueda medir fiablemente

-El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Medición Inicial Los activos intangibles adquiridos de manera directa se medirán al costo.

El costo de un activo intangible adquirido de manera directa comprende:

Precio de compra + costos de importación + impuestos pagados no recuperables + costos directamente atribuibles - descuentos o rebajas

Medición Posterior

ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS, medirá los activos intangibles así:

Costo del activo intangible – amortización acumulada – pérdidas por deterioro de valor

AMORTIZACIÓN La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la Gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas.

ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS, utilizará el método lineal de amortización. Si **ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS,** no puede hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.

RETIRO O VENTA Se retirará un activo intangible cuando **ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS,** no espere Obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su venta, y se reconocerá la pérdida en el estado de resultados correspondiente.

DETERIORO DE VALOR Al final del periodo contable **ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS**, debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable.

6. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Estas obligaciones han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo.

Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse, y en caso de aquellos que exceden los términos normales comerciales se reconocen a valor presente de los flujos de efectivos descontados.

Beneficios a empleados

- Beneficios a empleados – corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si **ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS** 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.

- Beneficios a los empleados – a largo plazo

Los beneficios a empleados a largo plazo son reconocidos como un gasto al cierre de cada vigencia, como mínimo.

Se reconoce una obligación por el monto de la provisión total de los beneficios por concepto de largo plazo según corresponda.

- Beneficios a los empleados – por terminación o retiro

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando **ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS** no puede retirar la oferta relacionada con los beneficios y cuando **ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS** reconoce los costos de reestructuración. Si no se espera liquidar los beneficios en su totalidad dentro de los 12 meses posteriores al término del período sobre el que se informa, estos se descuentan.

7. Provisiones y contingencias

Definiciones Altamente probables: con una probabilidad significativamente mayor de que ocurra a que no ocurra.

Probable: que tiene más probabilidad de ocurrir que de lo contrario.

Pasivo contingente: es:

Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra, o deje de ocurrir uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad

Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

- No es probable que para liquidarla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, o

- El importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

Provisión: Pasivo cuya cuantía o vencimiento es incierto.

Reconocimiento ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS, solo reconocerá una provisión cuando:

Tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.

Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación

El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS, reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Medición Inicial

ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS, medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Cuando la provisión involucra a una población importante de partidas, la estimación del importe reflejará una ponderación de todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas. La provisión, por tanto, será diferente dependiendo de si la probabilidad de una pérdida por un importe dado.

Cuando la provisión surja de una única obligación, la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación puede ser el desenlace individual que resulte más probable. No obstante, incluso en este caso la entidad considerará otros desenlaces posibles. Cuando otros desenlaces posibles sean mucho más caros o mucho más baratos que el desenlace más probable, la mejor estimación puede ser un importe mayor o menor.

Medición posterior

Al final de cada mes y/o año o cuando ocurra, el asesor Jurídico de **ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS**, actualizará la información de cada uno de los procesos teniendo en cuenta las consideraciones indicadas en el numeral anterior, la situación actual y la nueva información obtenida. Esto con el fin de realizar los ajustes contables pertinentes.

8. Patrimonio

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

9. Reconocimiento de actividades ordinarias

-Ingresos de actividades ordinarias surgidos de contratos de prestación de servicios

Los ingresos de actividades ordinarias provenientes de servicios de integrales de salud, médicas y hospitalarias, vacunación, exámenes especializados y atención médica ambulatoria, hospitalaria y domiciliaria, programas de prevención en salud, entrega y distribución de medicamentos.

-Ingresos de actividades ordinarias surgidos de venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de descuentos e impuestos asociados con la venta,

Los ingresos en su mayoría son reconocidos dentro del periodo en el que se prestan los servicios, sin embargo, por el tipo de servicio no es fácil facturar y radicar dentro del mes por los cortes del servicio y por fecha de presentación ante las entidades, debido a que los servicios del mes deben ser liquidados para facturar una vez se termina el mes y las facturas se radican con la fecha de los primeros días del siguiente mes al que corresponden los servicios.

10. Impuesto a las ganancias

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

11. Impuesto corriente

El impuesto corriente del periodo está basado en la ganancia fiscal de dicho periodo. El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa. La tarifa para el año 2021 el 31% y para el año 2022 el 35% según lo dispuesto en el Artículo 240 del ET modificado por el Artículo 92 de la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019.

12. Impuesto diferido

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos (o cancelar el pasivo por impuestos diferidos), sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa. La tarifa para el año 2022 el 35% y para el año 2023 el 35% según lo dispuesto en el Artículo 240 del ET modificado por el Artículo 92 de la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019 y en los casos que la utilidad corresponda a Ganancia Ocasional, el impuesto a cargo será a la tarifa del 15% según Artículo 313 E.T.

Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

El impuesto a las ganancias (corriente y diferido) se reconoce en resultados, en otro resultado integral o en patrimonio, según la transacción u otro suceso que haya dado lugar al gasto por el impuesto.

Uso de estimaciones y juicios

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros y/o con riesgo significativo, se describe en las siguientes notas

Nota No 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Para propósitos del estado de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo y bancos. El efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo sobre el que se informa como se muestra en el estado consolidado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado consolidado de situación financiera de la siguiente manera:

Saldos con corte a 31 de diciembre de 2023.

Concepto	2023	2022	Variación en \$
Caja Menor Bogota	2.000	2.000	0
Caja Menor Villavicencio	700	700	0
Caja Menor Investigaciones	812	2.000	-1.188
Caja Menor Tunja	800	800	0
Banco Caja Social Corriente 1344	1.168	1.167	450
Banco Caja Social Corriente 8245	126.445	179.256	-52.811
Banco Caja Social Ahorros 3826	286.861	1.068.900	-782.039
Banco Caja Social Ahorros 4432-Inv	18.887	37.165	-18.278
Banco de Occidente Corriente 7993	0	15.541	-15.541
Banco de Occidente Ahorros 5810	6.572	122.637	-116.065
Banco Bbva Corriente 1215	4.090	4.090	0
Colmena Fiduciaria 0012	0	130.000	-130.000
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	448.335	1.564.257	-1.115.922

Nota No. 05 DEUDORES COMERCIALES

Comprende el total de los clientes que a la fecha adeudan a la empresa.

CONCEPTO	2023	2022	Variación en \$
Cientes Nacionales	11.153.133	6.654.149	4.498.983
Total Deudores Comerciales	11.153.133	6.654.149	4.498.983

La cartera a corto plazo comprende las siguientes a 31 de diciembre de 2023

Corto Plazo Clientes	2023	2.022	Variación en \$
Caja de Compensacion Familiar Compensar	559.193	238.357	320.836
Capital Salud Entidad Promotora de Salud del Regimen Subsidi	1.179.358	2.375.934	-1.196.575
Nueva Empresa Promotora de Salud S.A.	9.383.570	3.484.680	5.898.890
Union Temporal Medisalud UT	177.564	832.111	-654.546
Total Deudores Comerciales CP	11.299.685	6.931.081	4.368.604

De la cartera a corto plazo 1.231.598 corresponden a servicios de salud prestados en el mes de diciembre que se facturan en enero de 2024.

La cartera a largo plazo comprende las siguientes a 31 de diciembre de 2023.

Largo Plazo Clientes	2023	2.022	Variación en \$
Asociacion Barrios Unidos de Quibdo e.s.s	6.146.429	6.146.429	0
Fondo Financiero Distrital de Salud	38.975	43.614	-4.639
Iqvia Rds Colombia S.A.S.	41.062	41.062	0
Merck Sharp and Dohme Colombia S.A.S.	17.570	33.174	-15.605
Caja de Compensacion Familiar del Huila	186.872	186.872	0
Inversiones Aba 2018 s.a.s.	21.340	21.340	0
Caja de Compensacion Familiar de Sucre	5.808	5.989	-181
Total Deudores Comerciales LP	6.458.056	6.478.481	-20.425

A 31 de diciembre de 2023 comprende un deterioro de cartera de -6.604.609.

Deterioro de Cartera	2023	2.022	Variación en \$
Total Deterioro de Cartera	-6.604.609	-6.755.412	150.803

Nota No. 06 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Saldo de los anticipos con corte a 31 de diciembre de 2023.

CONCEPTO	2023	2.022	Variación en \$
A proveedores	0	10.363	-10.363
A Trabajadores	395	60.258	-59.863
A Contratistas	0	13.400	-13.400
A Socios y Accionistas	25.798	0	25.798
Total Otras Cuentas por Cobrar	26.193	84.021	-57.829

Nota No. 07 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Las cuentas de anticipos de impuestos están conciliadas con respecto a lo declarado y pagado ante la entidad correspondiente a 31 de diciembre de 2023

CONCEPTO	2023	2.022	Variación en \$
Saldo a Favor en Renta	158.637	0	158.637
Anticipo de Retencion en la Fuente	0	294.680	-294.680
Saldo a Favor en Impuestos a las Ventas	616	0	616
Anticipo Autorrenta	0	131.375	-131.375
Total Activo por Impuestos Corrientes	159.253	426.055	-266.802

Nota No. 08 INVENTARIOS.

El detalle de inventarios a cierre del período 31 de diciembre de 2023 por sede está compuesto así del cual no se generó deterioro de inventario.

CONCEPTO	2023	2.022	Variación en \$
Inventario Bogota/Principal	453.228	186.079	267.149
Inventario Villavicencio	79.342	1.704.070	-1.624.728
Inventario Tunja	147.299	163.710	-16.411
Total Inventarios	679.868	372.856	307.012

INVENTARIOS	SALDO A 31-12-2022	MOVIMIENTO		SALDO A 31-12-2023
		COMPRAS	COSTO DE VENTA	
Medicamentos, Vacunas, Suplementos Alimenticios y O	372.856	33.479.523	33.172.511	679.868
Total Inventarios	372.856	33.479.523	33.172.511	679.868

Nota No. 9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

El movimiento de las propiedades, planta y equipo es el siguiente:

CONCEPTO	Saldo a 31 Dic 2022		Movimiento			Saldo a 31 Dic 2023
	PP Y E	Depreciacion	Compras	Retiros y Traslados	Depreciacion	
Terrenos	493.000	0	0	0	0	493.000
Construcciones y Edificaciones -	1.109.260	-351.595	0	0	-31.152	726.514
Activos fijos en Construccion	0	0	87.218	0	0	87.218
Maquinaria y Equipo Industrial	91.883	-49.192	0	0	-8.304	34.387
Equipo de Oficina	172.253	-132.296	33.383	-8.004	-8.577	56.759
Equipo de Computacion y Comunicación - Equipos de Procesamiento	280.093	-165.115	55.640	-50.997	17.047	136.668
Equipo Medicos Cientifico- Servicios Ambulatorios	27.462	-28.857	0	0	-56	-1.451
Equipos de Transporte Terrestre- Autos, Camionetas y Camperos	610.266	-254.619	0	0	-80.875	274.772
Total Propiedad Planta y Equipo	2.784.216	-981.673	176.240	-59.001	-111.916	1.807.867

Detalle de compras de propiedad planta y quipo:

-Activos fijos en construcción: En la sede de Villavicencio se realizó el montaje e instalación del ascensor y adecuación del espacio por valor 87.218.

-Equipo de Oficina: se realizaron compras por valor de 33.383 de:

- 3 neveras: 2 Bogotá – 1 Villavicencio
- 1 aire acondicionado: 1 Villavicencio
- 10 silla: 5 Bogotá – 5 Villavicencio
- 2 biométrico: 1 Bogotá – 1 Villavicencio

-Equipo de Computación y Comunicación: se realizó compra para la sede de Bogotá de 8 computadores por valor de 55.640.

Para el cálculo de la depreciación de los Activo de Propiedad Planta y Equipo, se mantiene como se viene calculando según lo establecido en las Políticas Contables de **ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS**.

Nota No. 10 INTANGIBLES

Los intangibles están conformadas a 31 de diciembre así:

CONCEPTO	Saldo a 31 Dic 2022		Movimiento		Saldo a 31 Dic 2023
	Licencias	Amortizaciones	Altas por Compras	Amortizaciones	
Licencias	\$ 98.637.347	-\$ 32.551.694	\$ 34.803.864	-\$ 23.308.947	\$ 77.580.570
Total Intangibles	\$ 98.637.347	-\$ 32.551.694	\$ 34.803.864	-\$ 23.308.947	\$ 77.580.570

Nota No. 11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Del total de esta cuenta se puede analizar que están representadas una gran parte por las obligaciones adquiridas con proveedores nacionales, por la compra y/o prestación de servicios para el desarrollo del objeto social de ASISTENCIA CIENTÍFICA DE ALTA COMPLEJIDAD SAS, manteniendo esta cuenta debidamente conciliada con cada tercero.

Se puede concluir que las cuentas por pagar están debidamente conciliadas y no presentan incertidumbre de deterioro o posible pérdida, por lo cual se puede garantizar la fiabilidad de los saldos con cada uno de los terceros, que deben ser cancelados en el curso normal de la operación o vigencia.

El saldo a 31 de diciembre de 2023:

CONCEPTO	2023	2.022	Variación en \$
Proveedores Nacionales	4.158.833	2.131.294	2.027.538
Costos y Gastos por Pagar	599.931	179.425	420.506
Dividendos por Pagar	72.622	72.622	
Total Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar	4.831.386	2.383.342	2.448.044

Nota No. 12 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorios a favor del Estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal. Las cuentas de impuestos están debidamente conciliadas con las declaraciones presentadas y el pago efectuado ante la entidad correspondiente.

El saldo a 31 de diciembre de 2023 corresponde a:

CONCEPTO	2023	2.022	Variación en \$
Impuesto de Renta y Complementarios	0	95.224	-95.224
Impuesto de Industria y Comercio	74	0	74
Retencion en la Fuente	63.687	71.916	-8.229
Retencion de Ica	19.617	7.830	11.787
Impuesto a las Ventas	3.404	-22.713	26.117
Impuesto Vehicular	0	0	0
Total Pasivo por Impuestos Corrientes	86.782	152.257	-65.475

Nota No. 13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Todos los gastos que se pagaron a los empleados durante el periodo son clasificados como beneficios a corto plazo. Las cuentas de Cesantías, Intereses y Vacaciones, están debidamente conciliadas con cada tercero, reflejando en estos pasivos el saldo real de la obligación con cada empleado a 31 de diciembre de 2023

CONCEPTO	2023	2.022	Variación en \$
Nomina por Pagar	298.855		298.855
Cesantias	172.839	205.876	-33.037
Intereses Sobre las Cesantias	18.184	23.119	-4.935
Vacaciones	54.857	98.955	-44.098
Prima	0	0	0
Aportes de Seguridad Social y Parafiscales	61.455	78.078	-16.624
Total Beneficios a Empleados	606.190	406.028	200.162

Nota No. 14 CAPITAL EMITIDO

El patrimonio corresponde al institucional más todos los otros rubros que hacen parte de este, la diferencia que se presenta de un periodo a otro es a causa de las utilidades del periodo.

CONCEPTO	2023	2.022	Variación en \$
Capital Emitido	105.000	105.000	
Ganancias Acumuladas			
Reservas	157.729	157.729	0
Utilidad del Ejercicio Integral	600.335	176.871	423.465
Utilidades de Ejercicios Anteriores	7.649.229	7.472.358	176.871
Ajustes por Adopción Niif Pymes	131.230	131.230	0
Total Capital Emitido	8.643.523	8.043.188	600.335

El capital de la sociedad está compuesto por 2 partes o cuotas de interés social a diciembre 31 de 2023 se compone así:

Accionista	Acciones	Valor	% Part.
Bernardo Pacheco Maldonado	52.500	52.500.000	50,00%
Otto Alberto Sussman Peña	52.500	52.500.000	50,00%
Total	105.000	105.000.000	100,00%

Nota No. 15 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias a 31 de diciembre de 2023 incluyen:

CONCEPTO	2023	2022	Variación en \$
Unidad Funcional de Consulta Externa	19.895.051	15.738.535	4.156.516
Unidad Funcional de Consulta Externa-Sin Facturar (Diciembre)	1.232.411	0	1.232.411
Arrendamientos	1.400	0	1.400
Total Prestacion de Servicios	21.128.862	15.738.535	5.390.328

Nota No. 16 COSTO DE VENTAS

Los costos de operación a 31 de diciembre de 2023 incluyen:

CONCEPTO	2023	2022	Variación en \$
Unidad Funcional de Consulta Externa	9.560.856	6.239.426	3.321.430
De Personal	1.274.329	199.806	1.074.523
Honorarios	928.524	1.610.619	-682.095
Servicios	1.909.534	1.784.387	125.147
Total Costo de Ventas	13.673.243	9.834.238	3.839.005

Nota No. 17 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administracion a 31 de diciembre de 2023 incluyen:

CONCEPTO	2023	2022	Variación en \$
Gastos de Personal	3.416.183	3.532.024	-115.842
Honorarios	248.500	230.475	18.025
Impuestos	88.130	57.826	30.303
Arrendamientos	76.007	65.945	10.062
Contribuciones y afiliaciones	7.743	3.872	3.872
Seguros	57.676	28.307	29.369
Servicios	527.812	893.947	-366.136
Gastos Legales	19.601	11.523	8.078
Mantenimiento y Reparación	41.785	28.427	13.358
Adecuaciones e Instalaciones	200.915	219.857	-18.942
Gastos de Viaje	11.755	13.906	-2.151
Depreciaciones	170.346	150.388	19.958
Deterioro de Cuentas Por Cobrar	772.344	500.000	272.344
Amortización Activos Intangibles al Costo	23.309	5.952	17.357
Otros Gastos	117.281	108.052	9.229
Total Gastos de Administracion	5.779.386	5.850.501	-71.115

Nota No. 18 OTROS INGRESOS

Los otros ingresos a 31 de diciembre de 2023 incluyen:

CONCEPTO	2023	2022	Variación en \$
Intereses	13.317	19.432	-6.115
Arriendos	6.270	0	6.270
Descuentos Concedidos	8.852	2.120	6.732
Reintegro de provisiones	15.331	231.904	-216.573
Reintegro de Otros Costos y Gastos	34.396	10.327	24.069
Incapacidades	5.781	755	5.026
Aprovechamientos	43	85.604	-85.561
Ingresos de Ejercicios Anteriores	57.537	0	57.537
Total	141.527	350.141	-208.615

Nota No. 19 GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros a 31 de diciembre de 2023 incluyen:

CONCEPTO	2023	2022	Variación en \$
Gastos Financieros	25.086	19.329	5.757
Intereses de Mora	40.898	397	40.501
Impuestos Asumidos	1.333	8.089	-6.756
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	256.159	32.088	224.072
Diversos	489	120	369
Multas y Sanciones	193.585	0	193.585
Total	517.551	60.023	457.528

Nota No. 20 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Impuesto sobre la renta a 31 de diciembre de 2023:

CONCEPTO	2023	2022	Variación en \$
Renta y Complementarios	631.589	95.224	536.365
Total	631.589	95.224	536.365

Nota No. 21 IMPUESTO DIFERIDO

De acuerdo con las diferencias temporarias que se generan en los libros fiscales vs los libros de contabilidad bajo NIIF, se generan cálculos por concepto de impuestos diferidos.

CONCEPTO	BASE FISCAL	BASE CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORARIA	TOTAL IMPUESTO DIFERIDO 2023
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	321.889.205	321.889.205	0	0
CUENTAS POR COBRAR	12.058.432.122	12.628.442.012	-570.009.891	-199.503.462
INVENTARIOS	679.868.460	679.868.460	0	0
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.807.867.102	1.453.692.993	354.174.108	123.960.938
ACTIVOS INTANGIBLES	77.580.570	56.846.112	20.734.458	7.257.060
TOTAL ACTIVO	14.945.637.458	15.140.738.783	-195.101.325	-68.285.464



Yeraldin Salgado Armero
Contador Público
T.P. No.264649-T