

PULSAR UNIDAD DE REHABILITACION CARDIO PULMONAR EU

NIT 900.267.104

ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2023

IBAGUE FEBRERO 26 DE 2024

PULSAR UNIDAD DE REHABILITACION CARDIO PULMONAR E.U.
NIT 900.267.104-9
Preparado Bajo Estándares NIIF Pymes GRUPO 2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 2022-2021
cifras expresadas en pesos colombianos



CUENTA	ACTIVO	NOTAS	A DIC 2023	A DIC 2022	VARIACION	%
ACTIVO CORRIENTE						
	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	NOTA No.3	38.914.779	33.759.147	5.155.631	15%
1105	Caja General		3.533.378	0	3.533.378	72%
1110	Bancos		14.491.836	-2.371	14.494.208	#####
1120	Cuentas de Ahorro		5.889.564	18.761.519	-12.871.955	-83%
1102	Efectivo y Equivalentes de Efectivo de uso restringido		15.000.000	15.000.000	0	
	Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	NOTA No.4	275.195.158	208.632.038	66.563.121	41%
1302	Cuentas nacionales radicadas	NOTA No.4	275.195.158	208.632.038	66.563.121	41%
1303	Cientes nacionales facturación radicada y glosada	NOTA No.4	0	0	0	
1304	Cientes nacionales facturación radicada en proceso jurídico	NOTA No.4	0	0	0	
1306	Giros para abono a cartera pendientes de aplicar (CR)	NOTA No.4	0	0	0	
	Otros deudores corrientes	NOTA No.5	28.729.354	769.476	27.959.878	
1325	Cuentas por cobrar a Socios o Accionistas		0	0	0	
1330	Anticipos, avances y depósitos	NOTA No.5	28.729.354	769.476	27.959.878	
	Activos por Impuestos Corrientes	NOTA No.6	92.743.455	134.812.547	-42.069.092	-50%
1355	Anticipo de impuestos	NOTA No.6	92.743.455	134.812.547	-42.069.092	-50%
	Activos por Impuestos Diferido Inventarios	NOTA No.7	0	0	0	
	Otros Activos No Financieros		0	0	0	
1380	Deudores Varios	NOTA No.8	0	0	0	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		435.582.745	377.973.208	115.219.075	6%
ACTIVO NO CORRIENTE						
	Propiedades, Planta y Equipo	NOTA No.8	67.249.614	91.397.095	-24.147.481	-21%
1520	Maquinaria y Equipo	NOTA No.8	231.301.096	231.301.096	0	0%
1524	Equipo de oficina	NOTA No.8	9.857.156	9.857.156	0	0%
1528	Equipo de Cómputo y Comunicación	NOTA No.8	27.080.339	27.080.339	0	0%
1592	Depreciación acumulada	NOTA No.8	-200.988.977	-176.841.496	-24.147.481	16%
	Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar no corrientes	NOTA No.4	29.956.069	71.012.243	-41.056.174	-32%
1302	Cuentas nacionales radicadas	NOTA No.4	102.250.248	175.315.753	-73.065.506	-39%
1399	provisiones y deterioro de cartera	NOTA No.4	-72.294.179	-104.303.510	32.009.331	-55%
	Intangibles	NOTA No. 9	11.399.679	12.870.606	-1.470.927	
1635	Licencias		11.399.679	12.870.606	-1.470.927	
	Otros Activos No Financieros no corrientes activo por impuesto diferido	NOTA No.10	0	0	0	
1710			0	0	0	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		108.605.362	175.279.945	-133.349.165	-1
	TOTAL ACTIVO		544.188.108	553.253.153	-18.130.090	-125%
			0	0	0	

CUENTA	PASIVO	NOTAS	A DIC 2023	A DIC 2022	VARIACIONES	%
PASIVO CORRIENTE						
	Pasivos Financieros corrientes	NOTA No.12	125.746.975	133.006.165	-7.259.190	-5%
2195	Particulares		125.746.975	133.006.165	-7.259.190	-5%
	Acreeedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar		42.236.127	42.360.372	-124.246	100%
2205	Proveedores nacionales	NOTA No.13	18.825.699	10.978.772	7.846.927	100%
2335	Acreedores	NOTA No.13	23.410.428	31.381.600	-7.971.173	
	Pasivos por Impuestos Corrientes		2.553.803	17.246.315	-14.692.512	-204%
2365	Retención en la fuente	NOTA No.14	2.489.568	4.448.399	-1.958.831	-27%
2368	retención industria y comercio	NOTA No.14	64.235	85.916	-21.681	
2404	impuesto de renta	NOTA No.14	0	12.712.000	-12.712.000	
	Beneficios a Empleados		92.685.523	155.542.595	-62.857.072	-45%
2370	Aportes seguridad social	NOTA No.15	6.555.533	7.229.112	-673.579	
2505	Nominas por pagar	NOTA No.15	-	26.870.954	-26.870.954	
2510	Cesantías	NOTA No.15	68.249.018,00	64.560.282,00	3.688.736	8%
2515	Intereses de cesantías	NOTA No.15	2.719.418,00	5.326.011,00	-2.606.593	-68%
2520	Prima de Servicios	NOTA No.15	0,00	18.053.274,00	-18.053.274	
2525	Vacaciones	NOTA No.15	15.161.554,00	33.502.962,00	-18.341.408	-77%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		263.222.428	348.155.447	-84.933.020	-154%
PASIVO NO CORRIENTE						
	Pasivos Financieros no corrientes		-	-	0	100%
2195	Particulares	NOTA No.12	-	-	0	100%
	Pasivos por Impuestos no Corrientes		0	0	0	
	Pasivo por impuesto diferido		146.157	1.426.843	-1.280.686	100%
2710	pasivo por impuesto diferido	NOTA No.17	146.157	1.426.843	-1.280.686	100%
	Otros pasivos no corrientes	NOTA No.18	12.207.412	8.190.148	4.017.264	81%
2805	Anticipo y avances		12.207.412	8.190.148	4.017.264	81%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		12.353.569	9.616.991	-1.280.686	281%
	TOTAL PASIVO		275.575.997	357.772.438	-86.213.706	127%
			1	1		
PATRIMONIO						
3115	Capital Social	NOTA No.19	10.000.000	10.000.000	0	0%
3315	Reserva legal	NOTA No.19	49.895.155	49.895.155	0	0%
3705	Utilidades o Pérdidas Retenidas	NOTA No.19	135.585.561	119.040.072	16.545.488	8%
3605	Utilidades o Pérdidas Retenidas ejercicio	NOTA No.19	73.131.398	16.545.488	56.585.910	-71%
	TOTAL PATRIMONIO		268.612.114	195.480.716	73.131.398	-62%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		544.188.110	553.253.154	-13.082.308	65%
			0	0		

Rosario del Pilar Romero CavieDES

ROSARIO DEL PILAR ROMERO CAVIEDES
GERENTE

Fredy A. Ospina Casallas
Contador Público,
T.P. No. 68.814-T

PULSAR UNIDAD DE REHABILITACION CARDIO PULMONAR E.U.
NIT 900.267.104-9



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Preparado Bajo Estandares NIIF Pymes GRUPO 2
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2022
cifras expresadas en pesos colombianos

	NOTA	DEL 1 DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2023	DEL 1 DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2022	VARIACIONES %		
4110	Ingresos Por Actividades Ordinarias	NOTA No.20	1.178.609.450	916.132.950	282.807.929	45%
	Unidad funcional de consulta externa	NOTA No.20	225.788.942	183.786.350	21.072.476	13%
4125	Unidad funcional de apoyo diagnostico	NOTA No.20	795.217.725	515.748.141	222.673.830	76%
4130	Unidad funcional de apoyo terapeutico	NOTA No.20	158.390.621	217.115.106	36.378.942	20%
4175	Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicio	NOTA No.20	787.838	516.647	2.682.681	-84%
	Costos De Ventas		598.971.187	438.379.704	102.129.960	30%
6105	Unidad funcional de urgencias	NOTA No.21	75.821.071	13.263.563	13.263.563	
6110	Unidad funcional de consulta externa	NOTA No.21	292.919.302	193.184.933	(35.547.588)	-16%
6130	Unidad funcional de apoyo terapeutico	NOTA No.21	230.230.814	231.931.208	124.413.985	116%
	Costos de produccion					
	GANANCIA BRUTA		579.638.263	477.753.246	180.677.969	61%
	Otros Ingresos		12.298.653	26.537.548	9.994.988	60%
421030	Descuentos comerciales condicionados		-	-	-	
423540	Servicios		-	-	-	
425045	Recuperaciones	NOTA No.22	7.008.859	3.913.280	559.040	17%
425520	Indemnizaciones	NOTA No.22	1.166.662	166.667	(432.850)	
429505	Diversos	NOTA No.22	4.123.132	22.457.601	9.868.798	78%
	Gastos Administrativos	NOTA No.23	500.904.307	456.746.642	29.207.105	8%
5105	Gastos de Personal	NOTA No.23	278.583.237	228.360.575	35.744.094	19%
5110	Honorarios	NOTA No.23	28.311.200	37.246.548	15.220.888	69%
5120	Arrendamientos	NOTA No.23	-	1.518.853	-	
5125	Contribuciones		769.552	-	-	
5115	Impuestos	NOTA No.23	-	-	-	
5130	Seguros	NOTA No.23	2.977.244	4.413.148	(2.139.207)	-33%
5135	Servicios	NOTA No.23	78.447.341	60.391.940	33.695.240	126%
5140	Gastos Legales	NOTA No.23	2.388.800	2.306.743	(562.911)	-20%
5145	Mantenimiento y reparacion	NOTA No.23	-	5.041.650	(39.629.492)	-89%
5150	Adecuacion e instalacion	NOTA No.23	3.494.850	-	-	
5155	Gastos de Viaje	NOTA No.23	-	424.860	(704.404)	-62%
5160	Depreciaciones	NOTA No.23	24.147.482	24.844.930	(1.373.390)	-5%
5165	Amortizaciones	NOTA No.23	1.470.926	1.470.925	1.103.194	300%
5195	Diversos	NOTA No.23	39.615.112	33.829.537	(12.146.908)	-26%
5199	Provisiones	NOTA No.23	40.698.563	56.896.932	#jREF!	
	Gastos de Ventas		-	-	-	
	Otros gastos no operacionales		694.104	5.110.842	4.241.090	54%
5315	Gastos extraordinarios	NOTA No.24	-	-	-	
5320	Gastos extraordinarios		694.104	5.110.842	4.241.090	
5350	Gastos extraordinarios ejercicios anteriores	NOTA No.24	-	-	-	#iDIV/O!
5395	Gastos diversos		-	-	(7.010.362)	
	GANANCIA (PERDIDA) DE ACTIADES DE OPERACIÓN		90.338.505	42.433.310	157.224.762	-248%
	Otros ingresos		-	-	-	
	Ingresos financieros		27.545	77.231	60.617	365%
4210	Intereses	NOTA No.22	27.545	77.231	60.617	365%
	Costos financieros		15.540.338	11.473.682	(4.881.830)	-30%
5305	Financieros	NOTA No. 25	15.540.338	11.473.682	(4.881.830)	-30%
	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		74.825.712	31.036.859	162.167.209	-203%
5404	Ingresos (gastos) por impuesto Corriente	NOTA No. 26	2.975.000	12.712.000	12.712.000	
5405	Ingresos (gastos) por impuesto diferido	NOTA No. 26	(1.280.686)	1.779.371	1.502.381	
	Ganancia operada por operaciones continuadas ,		-	-	-	
	Ganancia operada por operaciones discontinuadas		-	-	-	
	GANANCIA (PERDIDA) DEL EJERCICIO		73.131.398	16.545.488	147.952.828	-185%
			(73.131.398)	(16.545.488)	-	
			0	-	-	

Rosario del Pilar Romero Caviedes

ROSARIO DEL PILAR ROMERO CAVIEDES
GERENTE

FREDY AUGUSTO OSPINA CASALLAS
CONTADOR PUBLICO
T.P.68814-T

PULSAR UNIDAD DE REHABILITACION CARDIO PULMONAR E II
NIT 90026714-9

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Valores expresados en pesos colombianos)



Año terminado el
31 de diciembre de

	A DIC 2023	A DIC 2022
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Utilidad (Pérdida) neta del año	73.131.398	16.545.488
Ajustes para conciliar la utilidad(pérdida) neta del año con efectivo provisto (usado) por las actividades de operación:		
Depreciación	26.218.320	26.218.320
Amortización	367.731	367.731
Ajustes por inflación - Posición monetaria	0	0
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores	(11.406.515)	51.035.135
Inventarios		
Proveedores	0	0
Cuentas por pagar	(7.383.436)	
Provision Impuestos	(14.692.512)	
Obligaciones laborales	(62.857.072)	15.127.011
Impuestos, gravámenes y tasas	0	(10.037.315)
Otros Pasivos	1.777.717	15.355.629
Efectivo neto provisto por las actividades de operación:	5.155.631	114.611.999
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
Aumento de propiedades, planta y equipo		(116.242.025)
Aumento de Cargos Diferidos.		
Efectivo neto usado en las actividades de inversión:	0	(116.242.025)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación:		
Distribución de Utilidades	0	0
Incremento en revalorizac. del patrimonio		
Aumento(Disminución) de obligaciones financieras		
Aumento de capital	0	0
Prima en colocacion de aportes	0	0
Efectivo neto originado en actividades de financiación	0	0
Aumento (disminución) en el efectivo	5.155.631	(1.630.026)
Efectivo al principio del año	33.759.148	35.389.173
Efectivo al final del año	38.914.778	33.759.148
	38.914.779	33.759.147
	0	0

Las notas 1 a 18 son parte integrante de los estados financieros.
(VER OPINION ADJUNTA)

Rosario del Pilar Romero Caviedes

Fredy Augusto Ospina Casallas

ROSARIO DEL PILAR ROMERO CAVIEDES
Gerente

FREDY AUGUSTO OSPINA CASALLAS
Contador Público.
T.P. No. 68,814-T

PULSAR UNIDAD DE REHABILITACION CARDIO PULMONAR E.U.

NIT 900.267.104-9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Valores expresados en pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud 

Año terminado el
31 de diciembre de

	A DIC 2023	A DIC 2022
AUMENTO (DISMINUCION) DEL ACTIVO CORRIENTE		
Disponible	5.155.631	0
Inversiones		
Deudores	53.466.824	0
impuestos	-42.069.092	51.035.135
Activos fijos	0	0
Inventarios		
Diferidos	0	0
Otros	0	0
Total Activo Corriente	16.553.363	51.035.135
AUMENTO (DISMINUCION) DEL PASIVO CORRIENTE	42.069.092	0
Obligaciones Financieras	-7.259.190	0
Proveedores	0	0
Cuentas por Pagar	-124.246	
Pasivos Estimados y Provisiones		
Obligaciones Laborales	0	15.127.011
Impuestos Gravámenes y Tasas	-14.692.512	10.037.315
impuestos por pagar		
otros pasivos	-58.839.808	4.000.821
Total Pasivo Corriente	-80.915.756	29.165.147
TOTAL AUMENTO O DISMINUCION DEL CAPITAL DE TRABAJO	97.469.119	21.869.988

Rosario del Pilar Romero Caviedes

ROSARIO DEL PILAR ROMERO CAVIEDES
Gerente

Fredy A. Ospina Casallas

Fredy A. Ospina Casallas
Contador Público.
T.P. No. 68,814-T

PULSAR UNIDAD DE REHABILITACION CARDIO PULMONAR E.U.

NIT 900.267.104-9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

(Valores expresados en pesos colombianos)



	Capital Pagado	Prima en colocacion aportes	Resultados acumulados	Resultados acumulados	reseva legal	Superávit por valorizac.	Total General
Saldo al 31 de diciembre de 2014	10.000.000	0	0	244.272.668	27.140.712	0	281.413.380
Capital emitido							0
Increment.(Disminuc.) en el año 2015							0
Apropiaciones de Junta							0
Utilidad (pérdida) neta del año 2015				22.159.094			22.159.094
Utilidades retenidas NIIF							
Saldo al 31 de diciembre de 2015	10.000.000	0	0	266.431.762	27.140.712	0	303.572.474
Capital emitido							0
Increment.(Disminuc.) en el año 2016							0
Apropiaciones de Junta							0
Utilidad (pérdida) neta del año 2016				30.923.885			30.923.885
Utilidades retenidas NIIF							
Saldo al 31 de diciembre de 2016	10.000.000	0	0	297.355.647	27.140.712	0	334.496.359
Capital emitido							0
Increment.(Disminuc.) en el año 2017							0
Apropiaciones de Junta				(200.000.000)			(200.000.000)
Utilidad (pérdida) neta del año 2017				112.692.054	10.499.786		123.191.840
Utilidades retenidas NIIF				(10.499.786)			(10.499.786)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	10.000.000	0	0	199.547.915	37.640.498	0	247.188.413
Capital emitido							0
Increment.(Disminuc.) en el año 2018							0
Apropiaciones de Junta							0
Utilidad (pérdida) neta del año 2018				98.429.246			98.429.246
Utilidades retenidas NIIF							
Saldo al 31 de diciembre de 2018	10.000.000	0	0	297.977.161	37.640.498	0	345.617.659
Capital emitido							0
Increment.(Disminuc.) en el año 2019				24.117.333			24.117.333
Apropiaciones de Junta							0
Utilidad (pérdida) neta del año 2019							0
Utilidades retenidas NIIF							0
Saldo al 31 de diciembre de 2019	10.000.000	0	0	322.094.494	37.640.498	0	369.734.992
Capital emitido							0
Increment.(Disminuc.) en el año 2020				0	0		0
Apropiaciones de Junta							0
Utilidad (pérdida) neta del año 2020				(110.797.849)			(110.797.849)
Utilidades retenidas NIIF							
Saldo al 31 de diciembre de 2020	10.000.000	0	0	211.296.645	37.640.498	0	258.937.143
Capital emitido							0
Increment.(Disminuc.) en el año 2021				0	0		0
Apropiaciones de Junta							0
Utilidad (pérdida) neta del año 2021				(80.001.916)			(80.001.916)
Utilidades retenidas NIIF							
Saldo al 31 de diciembre de 2021	10.000.000	0	0	131.294.729	37.640.498	0	178.935.227
Capital emitido							0
Increment.(Disminuc.) en el año 2022				0	0		0
Apropiaciones de Junta							0
Utilidad (pérdida) neta del año 2022				16.545.488			16.545.488
Utilidades retenidas NIIF							
Saldo al 31 de diciembre de 2022	10.000.000	0	0	147.840.217	37.640.498	0	195.480.715
Capital emitido							0
Increment.(Disminuc.) en el año 2023				0	0		0
Apropiaciones de Junta							0
Utilidad (pérdida) neta del año 2023				73.131.397			73.131.397
Utilidades retenidas NIIF							
Saldo al 31 de diciembre de 2023	10.000.000	0	0	220.971.614	37.640.498	0	268.612.112

Rosario Romero del Pilar Romero CavieDES

ROSARIO DEL PILAR ROMERO CAVIEDES
REPRESENTANTE LEGAL

Fredy Augusto Ospina Casallas

FREDY AUGUSTO OSPINA CASALLAS
Contador Público
TP 68814-T

PULSAR EU

NIT 900.267.104-9

Revelaciones Comparativas a los Estados Financieros

A diciembre 31 de 2023-2022

PULSAR EU

NIT 900.267.104-9

Revelaciones Comparativas a los Estados Financieros

A diciembre 31 de 2023- 2022

NOTA 1:

La Sociedad UNIDAD DE REHABILITACION PULMONAR PULSAR E.U Nit. 900.267.104-9 con domicilio principal en la ciudad de Ibagué Colombia en la Cra 5 N 5 27—40 2 piso fue constituida mediante Documento Privado Nro. 001 de fecha Febrero 9 de 2009 inscrita en la Cámara de Comercio de Ibagué el día 17 de Febrero 2009 bajo el registro No. 0039327 del Libro IX con matrícula mercantil Nro. 197214. Su vigencia de la sociedad Es hasta el 29 de febrero de 2029. Su objeto social es la prestación del servicio de rehabilitación cardiaca y pulmonar, consulta médica especializas neumología, cirugía de tórax realización de pruebas de función pulmonar relacionadas con la neumología y cardiología.

Fecha de corte Estados Financieros: diciembre 31 de 2023-2022

NOTA 2: Resumen Políticas Contables

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting tandards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación

por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha 27 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3022 aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF para Pymes actualizadas por el IASB hasta el 31 de diciembre de 2012 y traducidas al idioma español en agosto de 2013.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

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.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Base de contabilidad de causación

La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

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.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere cualquiera de los siguientes indicadores del año inmediatamente anterior:

Indicador clave	% de importancia relativa
Total de los Ingresos Ordinarios	1%
Total Activos	1%
Utilidad Bruta	2%
Utilidad Neta	5%
Patrimonio	2%

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieros corrientes en el estado de situación financiera.

CLASIFICACION DE PARTIDAS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La empresa presenta los activos y pasivos en el estado de la situación financiera clasificados como corriente y no corrientes.

Un activo se clasifica en corriente cuando la entidad espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en el ciclo normal de operación. mantiene el activo principalmente con fines de negociación espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo en el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o la mantiene principalmente con fines de negociación. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Activos financieros

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado, y 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) Activos financieros a valor razonable a través de resultados:

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizado. La reclasificación de instrumentos de deuda designados como al valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial no es permitida.

(b) Préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado:

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

(c) 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 intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición. Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable con efecto en resultados. Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través de resultados” se incluyen en el estado del resultado del período y otro resultado integral en el rubro otros ingresos/otros egresos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Los valores razonables de las inversiones con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) se establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente los mismos, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opción de fijación de precios haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

Deterioro de activos financieros

(a) Activos a costo amortizado:

La Compañía evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el 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 estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.

- Un incumplimiento del contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- La Compañía, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de estos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo: Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

La Empresa evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en el siguiente procedimiento:

ANÁLISIS INDIVIDUAL: Esta evaluación será efectuada a aquellas cuentas por cobrar que sean individualmente significativas. La Empresa considerará una cuenta por cobrar de forma individual significativa cuando ésta sea superior a dos (02) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV), y que a su vez presente un vencimiento superior o igual al ciclo operativo, después de transferidos los riesgos y beneficios inherentes a los bienes y servicios.

De igual manera se evaluarán individualmente aquellas cuentas por cobrar que presenten los indicios mencionados en el punto 3 en el numeral a, relacionados con posibles pérdidas por factores económicos externos a la Empresa (estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención).

La compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, 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 (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro, es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

(b) Los Activos Financieros clasificados como disponibles para la venta:

La compañía evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos de deuda, la compañía utiliza los criterios referidos en el literal (a) anterior. En el caso de las inversiones patrimoniales clasificadas como disponibles para la venta, un descenso significativo o prolongado en el valor razonable del título por debajo de su costo también es evidencia de que los activos están deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros disponibles para la venta, la pérdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de ese activo financiero) se retira del patrimonio y es reconocida en resultados. Si, en un período posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y este incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de la pérdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la pérdida por deterioro se revierte a través del mismo estado de resultado del período y otro resultado integral.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar

todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “gastos de venta”.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “recuperaciones” en el estado de resultado del período.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con fábricas, tiendas y oficinas, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de

construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en que estos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Las vidas útiles asignadas a cada activo movilizado son establecidas por la Gerencia, a través del departamento de Contabilidad en base a la utilización esperada del activo por parte de la empresa.

La vida útil de la remodelación de las oficinas corresponderá a 10 años o de acuerdo al término del contrato, el período que resulte menor entre ambos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil. Las vidas útiles por categoría de activo movilizado, son las que se señalan a continuación:

GRUPO DE ACTIVO	VIDA UTIL
Construcciones y Edificaciones	40 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Cómputo	5 años
Vehículos	10 años

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de

obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento el que sea menor.

Operaciones de financiamiento

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción.

Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación, o (si procede) un período más corto.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la

obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Compañía da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Impuesto a la renta corriente, impuesto de renta para la equidad (CREE) y diferidos

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente, impuesto de renta para la equidad (CREE) y el impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio u otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el resultado integral respectivamente.

El cargo por impuesto a la renta corriente e impuesto a la renta para la equidad (CREE) se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la

fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuestos de renta diferidos se provisiona de su totalidad por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o cuando el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existen derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corriente contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

a) beneficios a corto plazo

La Empresa incluirá dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio.

La Empresa puede remunerar a los empleados otorgándoles el derecho a ausentarse del trabajo por razones muy variadas. Los derechos que pueden dar lugar a las ausencias son de dos categorías: acumulativos y no acumulativos.

b) ausencias acumulativas

Corresponden a los derechos cuyo disfrute puede diferirse de manera que los derechos correspondientes pueden ser utilizados en periodos posteriores, siempre que en el periodo corriente no se hayan disfrutado en su totalidad. Se debe identificar si las ausencias acumulativas corresponden a: i) Irrevocables: cuando los empleados tienen derecho a recibir una compensación en efectivo por las ausencias no disfrutadas en caso de abandonar la Empresa; y ii) Revocables: cuando los empleados no tienen derecho a recibir una compensación en efectivo en caso de abandonar la Empresa.

c) ausencias no acumulativas

Corresponden a los derechos que no se trasladan en el futuro, y que caducan si no son utilizados enteramente en el periodo corriente, además éstos no dan a los empleados el derecho de cobrar su valor en efectivo en caso de abandonar la Empresa.

Los beneficios por terminación, la Empresa puede estar comprometida, por ley, por contrato u otro tipo de acuerdos con los empleados o sus representantes, o por una obligación implícita basada en sus prácticas habituales, o por el deseo de actuar de forma equitativa, a realizar pagos (o suministrar otro tipo de beneficios) a los empleados cuando resuelve sus contratos laborales.

La Empresa reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la Empresa, iv) que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

Provisiones

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado de forma fiable.

Ingresos

(a) Ingresos por Ventas nacionales

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes neto de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones. La Compañía reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

Las condiciones de pago son 60 días para las ventas nacionales.

Los ingresos deben ser reconocidos en el mes en que fueron entregadas las mercancías.

Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento.

En el caso de clientes que han sido objeto de provisión la venta se suspende y sólo habrá activación de cupo de venta cuando se reciba efectivamente su pago.

(b) Prestación de servicios

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la prestación de servicios se reconocen con referencia al grado de realización de dicha transacción al final del periodo sobre el que se informa (método de porcentaje de realización) siempre que, además de los principios generales para el reconocimiento

de ingresos de actividades ordinarias, se cumplan estos dos criterios:

- Que el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- Que los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes deberán ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

(c) Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Se reconocen ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación

(d) Dividendos y Participaciones

Los ingresos por dividendos y/o participaciones se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable

correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

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

Arrendamientos

Contabilidad del arrendatario

Los arrendamientos en los que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad son retenidos por el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de un arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados sobre una base lineal durante el período del contrato de arrendamiento.

Los arrendamientos de propiedades, planta y equipo en los que la Compañía tiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. Los arrendamientos financieros se capitalizan al inicio del arrendamiento al menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Cada pago de un arrendamiento financiero se distribuye entre el pasivo y los costos financieros. Las obligaciones de un arrendamiento financiero, netas de la carga financiera, se presentan como deudas (obligaciones financieras) en corrientes o no corrientes según si el

vencimiento de los pagos de los cánones es inferior o no a un período de 12 meses. Los costos financieros se cargan a los resultados durante el período del arrendamiento de forma que se obtenga una tasa periódica constante de interés sobre el saldo restante del pasivo para cada período. La propiedad, planta y equipo adquiridos en régimen de arrendamiento financiero se amortiza en el periodo menor entre la vida útil del activo y el plazo del arrendamiento.

Transacciones en moneda extranjera

(a) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la compañía y la moneda de presentación.

(b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados del período y otro resultado integral en el rubro

“ingresos financieros”. Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “gastos financieros”.

Capital social

Los aportes comunes se clasifican en el patrimonio.

Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Junta de Socios, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

Reserva legal

La Compañía está obligada por ley a apropiar el 10% de sus ganancias netas anuales para reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente por lo menos al 50% del capital.

La misma no se puede distribuir antes de la liquidación de la Compañía, pero se debe utilizar para absorber pérdidas.

Impuesto sobre la renta y complementario

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que:

a) la renta para el año 2022 corresponde a la tarifa 35% de acuerdo a la reforma tributaria ley 1819 el cual contempla tarifas diferenciales en el año 2021-2022-2023

b) la tarifa de renta presuntiva de acuerdo a lo establecido a la ley 1819 es del 0%

NOTA 3

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método directo. Se ha considerado como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero en caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez que tengan un vencimiento menor a 90 días.

El saldo del efectivo y equivalente al efectivo a diciembre 31 comprendía

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2.023	2.022
Caja General	30.550	
CAJA RETIROS DE BANCOS	314.970	
CAJA BOQUILLAS	3.187.858	
Banco de Colombia Cta Cte. 5972279867	14.491.836	- 2.371
Banco de Colombia Cta Ah. 7948977260	5.889.564	18.761.519
CDT	15.000.000	15.000.000
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	38.914.779	33.759.147

La empresa cuenta con un CDT por valor de \$15.000.000 como garantía del arriendo de las instalaciones de la oficina ubicada en la cra 5 27 40 2 piso.

NOTA 4

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de deudores comerciales corresponde a la colocación de cartera derivados de la actividad comercial su saldo a diciembre 31 comprendía

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	2.023	2.022
Clientes nacionales facturación radicada		
Salud total EPS		
Colmedica	2.557.227	405.802
Saludtotal	97.719.885	159.264.820
Saludcoop EPS		34.395.580
Medimas EPS SAS	41.473.112	41.755.333
Emcosalud		
Gobernacion del Tolima		
Cafesalud		
EPS Sanitas	1.330.000	
Coomeva EPS	13.097.262	13.097.262
Oxitolima S. A. I.P.S.		
famisanar	33.681.443	28.220.715
compañía de seguros bbolivar	957.650	957.650
Viva 1 eps	120.032	
Entidades promotoras de salud subsidiado		
Vasquez Jara Cecilia		
Cafesalud EPS		35.574.033
Comparta EPSS		
Pijaos salud EPS	9.012.566	7.546.104
Asociacion Mutual la Esperanza Asmet		
Medimas EPS SAS	60.777.136	60.777.136
Instituciones prestadoras de servicio de salud		
LA BRASA VIVA		
Avidanti SAS	25.691.723	10.732.630
Oxitolima s. a. I.P.S.	2.073.295	729.380
viva eps	22.610.552	26.130.017
Asociacion Mutual la Esperanza Asmet		250.000
INSTITUTO VASCULAR E IMAGENES DIAGNOSTIC	676.000	783.000
ASMET SALUD EPS SAS		8.592.673

Empresas de medicina prepagada y planes complementarios		
Colmedica Medicina prepagada S.A.		
EPS Sanitas SA	72.529.072	10.139.083
Alianza seguros de vida	74.100	36.500
SALUD TOTAL EPS	678.912	17.110.972
Compañía de Seguros Bolivar S.A.		
Compañía de medicina prepagada Colsanitas	19.193.542	10.821.624
Compañía suramericana seguros de vida SA	1.178.470	332.670
Medplus	2.280.007	1.368.925
axa colparia		117.000
Compañías aseguradoras Soat		
Compañía de seguros Bolívar S.A	717.100	461.600
positiva		661.200
liberty seguros		
Particulares personas naturales		
López de Escobar Elizabeth		
Atehortua Londoño Fabiola		
Navarro Peña Fabio		
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	747.250	204.200
EPS ALIANSALUD	251.700	
Clientes nacionales facturación radicada	409.428.035	470.465.908
Clientes nacionales facturación radicada y glosada subsanable		
Entidades promotoras de salud contributivo		
Cafesalud EPS		
Coomeva EPS		
Entidades promotoras de salud subsidiado		
otros-particulares		
Pijaos salud EPS		
SALUD TOTAL EPS	10.841.300	87.058.399
DIACORSAS SUCURSAL INSTITUTO DEL CORAZON		9.562.073
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	102.100	180.300
PIJAOS SALUD EPS		180.000
ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMET	462.570	396.000
FAMISANAR EPS	39.167	2.235.611
EPS ALIANSALUD		-
EPS ALIANSALUD		44.033
Compañía de seguros bolivar	690.400	690.400
ALIANZA SEGUROS DE VIDA		1.156.500
COMPAÑÍA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANI	729.950	3.125.630
COMPAÑÍA SURAMERICANA SEGUROS DE VIDA SA	1.033.100	1.033.100
MEDPLUS		-
PREVIRET TOLIMA SAS		190.000
ASMET SALUD EPS SAS	121.210	121.210
uniser		
provired		
Entidades promotoras de salud subsidiado	14.019.797	105.973.256

ABONOS FACTURAS SIN IDENTIFICAR		
GOBERNACION DEL TOLIMA		- 35.820
SALUD TOTAL EPS	- 24.633.506	
CAFESALUD EPS		- 203.654.408
SALUDCOOP EPS		
EPS SANITAS SA	- 24.761.268	- 66.796
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	- 412.275	
FAMISANAR EPS		
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS SA	501.353	- 74.314
ALLIANZ COLOMBIA		
VIVA 1A IPS S.A.		
LIBERTY SEGUROS SA		- 85.946
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANI	- 4.281	- 2.730.081
MEDPLUS		- 607.158
FIDUAGRARIA FON		- 1.963.053
TOTAL ABONOS FACTURAS SIN IDENTIFICAR	- 49.309.977	- 209.217.576
GLOSAS PENDIENTES POR AUTORIZAR		
SALUD TOTAL EPS	1.541.544	12.146.524
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANI	1.766.007	1.766.007
GLOSAS PENDIENTES POR AUTORIZAR	3.307.551	13.912.531
Giros para abono a cartera pendientes de aplicar (CR)		
Entidades promotoras de salud contributivo		
Saludcoop EPS		2.813.672
Giros para abono a cartera pendientes de aplicar (C	-	2.813.672
Cientes		
Deterioro de cartera NIIF		
Deterioro de cartera NIIF		
CAFESALUD EPS		- 34.864.939
SALUDCOOP EPS		- 35.602.856
MEDIMAS EPS SAS	- 67.972.067	- 33.835.715
COOMEVA	- 4.322.112	
ttoal deteiroro	- 72.294.179	- 104.303.510
Total Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cc	305.151.227	279.644.281

NOTA 5

Otros deudores corrientes

El saldo de Otros deudores corrientes a cuentas por cobrar empleados y anticipos su saldo a diciembre 31 comprendía

Otros deudores corrientes	2.023	2.022
Cuentas por cobrar a Socios o Accionistas		
Romero Caviedes Rosario Del Pilar		
Cuentas por cobrar a Socios o Accionistas		
Anticipos, avances y depósitos		
A Proveedores		
Invermedical Ltda	25.000.000	
Proyectos ambientales S.A. E.S.P.		
Visof D.D.I. Software Ltda		
Previred Tolima S.A.S.		
SUAREZ PULIDO ERIKA FABIANA	2.028.620	
RUIZ TRIANA ANGIE SUSANA	1.264.661	
SEGURIDAD PRIVADA AGUALARMAS LTDA		
ALFAGRES S.A.		
OXITOLIMA SA	436.073	436.073
SW SOFTWARE Y SOLUCIONES WEB SAS		333.403
GONZALEZ TORRES MAXIMILIANO		
A Contratistas		
Peralta Arciniegas Edison Augusto		
Cardozo Pacheco Angelica Maria		
A trabajadores		
Romero Caviedes Rosario Del Pilar		
Otros		
Alvarado Parra Carlos José		
Comparta EPSS		
Seguridad Privada Aguialarmas LTDA		
Dirección General De Sanidad Militar		
Anticipos, avances y depósitos	28.729.354	769.476
Total Otros deudores corrientes	28.729.354	769.476

NOTA 6

Activos por Impuestos Corrientes

El saldo de anticipo de impuestos de impuestos a diciembre 31 comprendía

Activos por Impuestos Corrientes	2.023	2.022
Anticipo de impuestos sobre la renta saldo a favor	36.700.000	87.266.000
Pago exceso dian		2.035.000
Retencion en la fuente		
Honorarios tarifa 11%	28.755.761	29.177.338
Tarifa del 4% servicios	641.177	671.527
Tarifa del 2% servicios	17.698.208	4.622.759
Saldo a favor en liquidación privada** retenciones en la fuente		
Retencion ICA	2.454.679	1.650.135
Anticipo Renta AUTORENTA	12.417.096	7.457.585
Direencias retencione	- 5.923.466	1.932.203
Total Activos por Impuestos Corrientes	92.743.455	134.812.547

En el año gravable 2023 la empresa no provisiono el impuesto de renta debido a que se efectuara compensación de perdidas originadas desde el año 2020 por pandemia.

NOTA 7

La empresa no posee ningún tipo de inventario a fecha de cierre diciembre 31 de 2022-2021.

NOTA No.7

INVENTARIOS	2022	2021
TOTAL INVENTARIOS		

NOTA 8

Otros Activos No Financieros

El saldo corresponde a cuentas por cobrar por concepto de gastos de personal convenio realizado para el pago del orientador de las empresas que funcionan en el edificio su saldo comprendía a diciembre 31

Otros Activos No Financieros	2.023	2.022
Varios		
C X C EPS Incapacidades		
Otros		
NEURAXIS		
TOTAL DEUDORES		
Provisiones		
Clientes		
Clientes		
Deterioro de cartera NIIF		
Deterioro de cartera NIIF		
Total Otros Activos No Financieros		-

NOTA 9

Propiedades, Planta y Equipo

Corresponde a los activos de la empresa a diciembre 31 de las compras que superaron los 40 uvt mensuales.

El saldo de propiedad planta y equipo a diciembre 31 comprendía

Propiedades, Planta y Equipo	2.023	2.022
Equipo de Cómputo y Comunicación		
Maquinaria y Equipo		
Equipo de Rehabilitación		
Mascara VMAX para VO2 y Harnes marca Cosmed	1.102.000	1.102.000
Bioharness Satandard marca Zephyr	4.640.000	4.640.000
Espirometro marca Spirovision 3+futuremed	3.689.340	3.689.340
Bicicleta Recumbent/horizontal	871.200	871.200
Recumbet Bike B-850	3.539.800	3.539.800
Recumbet Power spin 390r trotadora 730	3.991.200	3.991.200
Caminador profesional pro c / inclinación	9.090.000	9.090.000
Trotadora 730	3.991.200	3.991.200
Cardio pulmonar Excercise Testing	28.475.680	28.475.680
Bicicleta Estática B860I	1.570.770	1.570.770
Bicicleta horizontal Advanced	721.800	721.800
Tensiómetro Aneroid movil	389.700	389.700
Bronco -Fibroscopio 5.6x 54		
Quark PFT Q -Box	94.127.040	94.127.040
Bicicleta Recumbent B5300	1.989.000	1.989.000
Trotadora Paris 72012	13.612.800	13.612.800
Trotadora ES Evolution 2333ca #1	7.589.000	7.589.000
Trotadora ES Evolution 2333ca #2	7.589.000	7.589.000
espirometria portatl turbina	6.853.900	6.853.900
CAMINADOR ELECTRICO COD 072012	7.000.000	7.000.000
TENSIOMETRO MODELO DE PARED MARCA ALPK2	442.700	442.700
PESA BATHROOM SCALE DT 602 KENWELL	264.200	264.200
RECUMBENT CADIZ SPORT FITNESS	900.000	900.000
RECUMBET CADIZ SPORT FITNESS	600.000	600.000
MONITOR BRDFONT MOD NOBREATH	28.260.766	28.260.766
Maquinaria y Equipo	231.301.096	231.301.096
Equipo de oficina		
Muebles y Enseres		
Rodríguez Mahecha Solfiria		
Ventiladores	419.700	419.700
Archivadores	1.435.000	1.435.000
Aire acondicionado	1.785.000	1.785.000
Aire acondicionado	2.796.956	2.796.956
VENTILADOR SAMURAI	560.700	560.700
3 ESCRITORIOS OPERATIVOS OFFICE NEGRO WEN	900.000	900.000
ESCRITORIO EJECUTIVO CROMO 1.50*0.60	1.100.000	1.100.000
SILLON EJECUTIVO	259.900	259.900
NEVERA CHALLENGER MINIBAR 121 LTS	599.900	599.900
Equipo de oficina	9.857.156	9.857.156

Equipo de Cómputo y Comunicación		
Equipos de Comunicación		
HP Pavilion X360	899.400	899.400
Multifuncional Epson	440.100	440.100
Escáner Canon	149.000	149.000
Lenovo G -40	509.150	509.150
Lenovo AIO C260 19.5"	799.000	799.000
Celular Samsung Galaxy	765.899	765.899
Celular HTC one A9	2.138.900	2.138.900
HP Omen 15-AX001	2.999.000	2.999.000
HP 20 C016LA 19.5	899.000	899.000
Impresora HP M26NW Multifuncional	398.000	398.000
Multifuncional Epson L380	499.900	499.900
Portátil Asus para Espirometría	979.800	979.800
Computador HP Slim line 2	1.349.000	1.349.000
Computador Portátil HP contabilidad	999.000	999.000
Computador Portátil HP. administrativa	1.600.000	1.600.000
Computador Portátil HP 14	1.021.700	1.021.700
Video proyector Epson Powerlite x05 BLN	1.519.900	1.519.900
video proyector	3.199.000	3.199.000
COMPUTADOR AIO HP 21.5'' DF0020LA PEN NG	1.699.000	1.699.000
COMPUTADOR ALL IN ONECELERON 4 GB 500 GB	1.174.370	1.174.370
COMPUTADOR COMPUT ALL INONEAMD A4 4 GB 1	1.166.320	1.166.320
COMPUTADOR HP 14'' DY0001LA PEN	1.874.900	1.874.900
Equipo de Cómputo y Comunicación	27.080.339	27.080.339
Depreciación acumulada		
Maquinaria y Equipo	- 169.511.787	- 148.673.580
Equipo de oficina	- 5.670.327	- 5.306.355
Equipo de Cómputo y Comunicación	- 25.806.863	- 22.861.561
Depreciación acumulada	- 200.988.977	- 176.841.496
Total Propiedades, Planta y Equipo	67.249.614	91.397.095

NOTA 10

Intangibles

El saldo de otros activos no financieros a diciembre 31 comprendía

Intangibles	2.023	2.022
Licencias		
Syscafe		
Software SIIPS WEB	14.709.263	14.709.263
Amortizacion acumulada	- 3.309.584	- 1.838.657
Total Intangibles	11.399.679	12.870.606

Comprende las licencias de syscafe y el software siis nueva tecnología para exámenes.

NOTA 11

Otros Activos No Financieros no corrientes

El saldo de otros activos no financieros corresponde al cálculo efectuado por activo por impuesto diferido.

Otros Activos No Financieros no corrientes	2.023	2.022
Cargos Diferidos		
Impuestos diferidos		
Otros Activos No Financieros no corrientes		-

NOTA 12

Pasivos Financieros corrientes

Corresponde a los pasivos financieros corrientes aquellos cuyo vencimiento son inferiores a un año, El saldo a diciembre 31 comprendía el siguiente saldo con las siguientes entidades.

Pasivos Financieros corrientes	2.023	2.022
Otras obligaciones		
Particulares		
Rios Sossa Carlos Enrique		
Romero caviedes Rosario del pilar	29.617.466	
Acosta Hoyos Diego Fernando	2.349.532	
Acosta Hoyos Diego Fernando LP	83.532.235	128.416.703
credito finesa nro 20139915		332.054
credito finesa credito 200946726	177.742	837.408
mariela caviedes	10.070.000	3.420.000
Total Pasivos Financieros corrientes	125.746.975	133.006.165

NOTA 13

Acreeedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Corresponde a los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar cuyo vencimiento son inferiores a un año, las obligaciones son derivadas de la actividad comercial. El saldo a diciembre 31 comprendía

Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	2.023	2.022
Proveedores		
Oxitolima S.A. I.P.S.	266.600	125.000
proyectos ambientales		
NUÑEZ OLGA LUCIA		
MEDICAL M&B SAS		
MEDICAH SAS	3.242.892	
Asesorias itnegrales AIL	3.570.000	2.803.640
SYSCAFE S.A.		1.192.000
INTERSURGICAL SAS	9.188.507	6.857.352
VISOF D.D.I SOFTWARE LTDA	214.200	780
BIOLOGICOS Y CONTAMINADOS S.A.S E.S.P	71.750	
LA BOUTIQUE DEL CUIDADO RESPIRATORIO SAS	2.271.750	
Total proveedores	18.825.699	10.978.772
Costos y gastos por pagar		
servicios		
Avidanti S.A.S.	7.411.166	3.206.103
TOTAL ARRENDAMIENTO	7.411.166	3.206.103
Honorarios		
RUIZ TRIANA LINDA JANNETH		3.580.920
RIOS SOSSA CARLOS ENRIQUE	7.257.600	15.408.000
Asesorias itnegrales AIL	5.679.140	5.875.500
FARIAS CASTRO LUZ YAMILE		510.000
FANDIÑO DIDIER EDUARDO	497.615	
PAVA ESPITIA MINY SORANYI	646.900	
TOTAL HONORARIOS	14.081.255	25.374.420
oxitolima	342.761	1.002.000
diacorsa		
Romero Caviedes Rosario del Pilar		
SANTANA NIETO JONATHAN DARIO		100.000
RAMIREZ CARDENAS JOSE GEOVANNY	26.000	12.000
FINESA SA		- 225
SALUD 24 HORAS SAS	- 225	561.000
UNE EPM TELECOMUNICACIONES SA	545.471	348.310
COLORS EDITORES SAS		154.700
JOSEFA SOLUCIONES SAS	800.000	29.971
GOMEZ OSORIO ENRIQUE		493.322
HERRERA BUSTOS CARLOS FERNANDO		100.000
FARIAS CASTRO LUZ YAMILE	204.000	
TOTAL OTROS	1.918.007	2.801.078
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	23.410.428	31.381.600
Total Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por	42.236.127	42.360.372

NOTA 14

Pasivos por Impuestos Corrientes

Corresponde a los pasivos por impuestos, obligaciones como el IVA la retención en la fuente del año 2022, así como la causación que se efectúa al impuesto de renta a una tarifa del 35%.

La empresa no efectuó cálculo de renta para el año 2023 ya que va a compensar perdidas

El saldo a diciembre 31 comprendía

Pasivos por Impuestos Corrientes	2.023	2.022
Retencion en la fuente		
Salarios y pagos laborales	288.000	478.000
Honorarios	806.400	872.000
Servicios	51.466	157.961
Arrendamientos	224.581	195.970
Compras	172.020	210.692
Rendimientos financieros		
Autorretenciones	947.101	624.801
retenciones en la fuente periodos anteriores		1.908.975
Impuestos, gravámenes y tasas		
De renta y complementarios		12.712.000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	60.599	81.053
SOBRETASA BOMBERIL	3.636	4.863
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	2.553.803	17.246.315

NOTA 15

Beneficios a Empleados

Corresponde a los pasivos por beneficio a empleados, tale como salarios, primas, vacaciones cesantías y seguridad social.

El saldo a diciembre 31 comprendía

Beneficios a Empleados	2023	2022
Retenciones y aporte de nomina		
Aportes a administradoras de Pensiones	3.858.246	4.494.800
Aportes a entidades promotoras de salud	943.646	1.088.200
Aportes a administradoras de riesgos profesionales	242.500	284.500
Aportes al SENA, ICBF y Cajas de compensacion	926.800	1.088.200
Emabrgos judiciales	584.341	273.412
Total retenciones y aporte de nomina	6.555.533	7.229.112
Obligaciones laborales		
Nominas por pagar		26.870.954
Cesantias	68.249.018	64.560.282
Intereses de cesantias	2.719.418	5.326.011
Prima de Servicios		18.053.274
Vacaciones	15.161.553	33.502.961
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	86.129.989	148.313.482
Total Beneficios a Empleados	92.685.522	155.542.594

NOTA 16

Otros pasivos

Corresponde a otros pasivos, no presenta saldos a diciembre 31 de 2022-2021.

Otros pasivos	2022	2021
Total Otros pasivos		

NOTA 17

Pasivo por impuesto Diferido

El pasivo por impuesto por impuesto diferido fue aplicado para reconocer las diferencias que se presentan respecto del impuesto de renta, por los diferentes tratamientos aplicados a los hechos económicos realizados en especial al aplicar el valor razonable (costo atribuido)

Pasivo por impuesto Diferido	2.023	2.022
Impuestos diferidos		
Impuestos diferidos	146.157	1.426.843
Total Pasivo por impuesto Diferido	146.157	1.426.843

NOTA 18

Otros pasivos no corrientes

Representa el saldo de otros activos no corrientes correspondientes a pagos efectuados por las eps de las cuales no se han identificado el número de la factura a aplicar y a los copagos pendientes por facturar

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 representa

Otros pasivos no corrientes	2.023	2.022
Anticipos y avances recibidos		
Por prestacion de servicios de salud		
SALUDCOOP EPS		
COOMEVA EPS		
ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMET MUT		
COMPañIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.		
COLMEDICA	273.197	273.197
PULSAR UNIDAD DE REHABILITACION CARDIO P		1.935.800
MEDIMAS EPS SAS		
DIEGO ACOSTA		420.000
Asopagos		7.100
EPS SANITAS	72.400	72.400
BANCOLOMBIA	68.000	68.000
EPS SANITAS SA	1.260.097	
FIDUAGRARIA FON	1.963.052	
Ingresos recibidos para terceros		
Valores recibidos para terceros		
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA S.A	1.139.400	1.160.200
SALUD TOTAL EPS	1.203.391	1.076.591
saludccop		
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	1.980.484	1.517.263
coomeva		10.700
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	- 686.250	- 650.550
pjaos salid	8.400	3.400
Famisanar	558.600	365.076
Compañía de seguros bolivar	301.900	- 145.850
SEGUROS DE VIDA ALIANZA	169.150	310.000
COMPañIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITA	629.420	757.021
compañía suramericana		96.900
MEDPLUS	883.400	436.100
AXA COLPATRIA SEGGUROS DE VIDA	37.804	57.100
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA SA	119.100	211.900
PREVIRET TOLIMA SAS		
MEDIMAS EPS SAS		
DIACORSA	8.300	
BANCOLOMBIA	84.900	
PARTICULARES -	2.132.667	207.800
TOTAL ANTICIPOS CLIENTES	12.207.412	8.190.148
Total Otros pasivos no corrientes	12.207.412	8.190.148

NOTA 19

PATRIMONIO

El Patrimonio de la empresa está conformado por los siguientes rubros

PATRIMONIO	2.023	2.022
Aportes sociales		
Aportes sociales	10.000.000	10.000.000
Reservas obligatorias		
Reserva legal	49.895.155	49.895.155
utilidades o excedentes del ejercicio	73.131.398	16.545.488
Utilidades o excedentes acumulados	135.585.561	119.040.072
Total Patrimonio	268.612.114	195.480.716

NOTA 20

Ingresos por actividades ordinarias

Corresponde a los ingresos ordinarios producto de la prestación de servicio en rehabilitación pulmonar

Igresos por actividades ordinarias	2.023	2.022
Unidad funcional de consulta externa	225.788.942	183.786.350
Unidad funcional de apoyo diagnostico	795.217.725	515.748.141
Unidad funcional de apoyo terapeutico	158.390.621	217.115.106
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicio	-787.838,00 -	516.647
Total Ingresos por actividades ordinarias	1.178.609.450	916.132.950

NOTA 21

COSTO DE VENTAS

El saldo a diciembre 31 comprendía.

COSTO DE VENTAS	2023	2022
COSTO DE VENTAS		
Unidad funcional de urgencias	75.821.071	13.263.563
Unidad funcional de consulta externa	292.919.302	193.184.933
Unidad funcional de apoyo terapeutico	230.230.814	231.931.208
TOTAL COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE \$	598.971.187	438.379.704

El costo de ventas esta representado por salarios, arrendamientos, honorarios y demás actividades correspondientes a la unidad médica.

NOTA 22

OTROS INGRESOS

Los otros ingresos están representados al 31 de diciembre por los siguientes rubros

OTROS INGRESOS	2.023	2.022
Descuentos comerciales condicionados		
SUBSIDIOS NOMINA		17.839.199
Servicios		
Recuperaciones	7.008.859	3.913.280
Indemnizaciones	1.166.662	166.667
Diversos	4.123.132	4.609.714
Ajsute al peso		8.688
TOTAL OTROS INGRESOS	12.298.653	26.537.548

INGRESOS FINANCIEROS	2023	2022
Rendimientos financieros		
Intereses	27.545	77.231
TOTAL OTROS INGRESOS	27.545	77.231

NOTA 23

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Los gastos de Administración comprendían a diciembre 31

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2023	2022
Gastos de Personal	278.583.237	228.360.575
Honorarios	28.311.200	37.246.548
Impuestos		
Arrendamientos		1.518.853
Contribuciones	769.552	
Seguros	2.977.244	4.413.148
Servicios	78.447.341	60.391.940
Gastos Legales	2.388.800	2.306.743
Mantenimeinto y reparacion		5.041.650
Adecuacion e instalacion	3.494.850	
Gastos de Viaje		424.860
Depreciaciones	24.147.482	24.844.930
Amortizaciones	1.470.926	1.470.925
Diversos	39.615.112	33.829.537
Provisiones	40.698.563	56.896.932
Total gastos de Administracion	500.904.307	456.746.642

NOTA 24

Otros gastos no operacionales

Los gastos no operacionales comprendían a diciembre 31

Otros gastos no operacionales	2023	2022
Descuentos comerciales Condicionados		
Otros Gastos		
Impuestos Asumidos		
Perdida venta de activos		
Gastos extraordinarios	719.064	1.788.842
Gastos extraordinarios ejercicios anteriores		
Gastos diversos	- 24.960	3.322.000
Otros gastos no operacionales	694.104	5.110.842

NOTA 25

COSTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros comprendían a diciembre 31

COSTOS FINANCIEROS	2023	2022
Financieros		
Gravamen movimiento Financiero	4.518.668	3.353.117
Comisiones	3.729.337	1.768.627
Cuota de manejo	918.438	1.078.373
Intereses sobregiro	11	-
IVA en gastos bancarios	626.294	534.642
Intereses	912.476	2.535.374
Dsc tos eps	4.835.114	2.203.549
Total Costos Financieros	15.540.338	11.473.682

NOTA 26

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Este rubro representa el valor causado de impuesto de renta para la vigencia año 2023 y 2022 la aplicación del impuesto diferido en las diferencias temporarias presentadas bajo el nuevo marco normativo

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2023	2022
Impuesto de renta y complementarios		
Impuesto de renta y complementarios	2.975.000	12.712.000
Impuesto diferido	- 1.280.686	1.779.371
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS E IM	1.694.314	14.491.371

Rosario del Pilar Romero CavieDES

ROSARIO DEL PILAR ROMERO CAVIEDES
GERENTE



FREDY AUGUSTO OSPINA ASALLAS
CONTADOR PUBLICO
T.P.68814-T