

Estados financieros y certificación del contador público

**COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA
ES DECIR COLCUIDAR S.A.S.**

31 de diciembre de 2.023 y 2.022

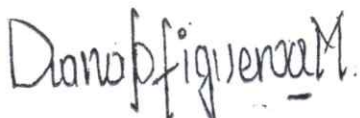
ANEXO

CERTIFICADO ESTADOS FINANCIEROS

DIANA PAHOLA FIGUEROA MENDEZ, en calidad de Representante Legal, DIEGO FERNANDO CONTRERAS RODRIGUEZ en calidad de Contador de la sociedad COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ES DECIR COLCUIDAR S.A.S, declaramos que los Estados Financieros básicos, Estado de situación financiera, Estado de Resultados del periodo y otros resultados integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio neto y Estado de Flujos de Efectivo y sus revelaciones por el periodo a Diciembre 31 de 2.023, se han elaborado con base al decreto 2420 de 2.015 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, aplicados uniformemente, a la situación financiera al 31 de Diciembre de 2.023 y los resultados de sus operaciones por el periodo de enero 01 a diciembre 31 de 2.023 y que además:

- A. Las cifras son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- B. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efectos de importancia relativa sobre los estados financieros anunciados.
- C. Aseguramos la existencia de Activos y Pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones y las transacciones en el periodo de enero 01 al 31 de diciembre de 2.023.
- D. Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- E. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de sus Estados Financieros básicos y sus respectivas revelaciones incluyendo sus gravámenes y restricciones de los Activos, Pasivos y contingentes, como también las garantías que hemos dado a terceros.
- F. No ha habido hechos posteriores al fin del periodo que se requieren de ajustes o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas consecuentes.

Dado en Bogotá D.C. a los 24 días del mes de enero del año dos mil veinticuatro (2024).



DIANA PAHOLA FIGUEROA MENDEZ
Representante Legal



DIEGO FERNANDO CONTRERAS RODRIGUEZ
Contador T.P. 160759 - T

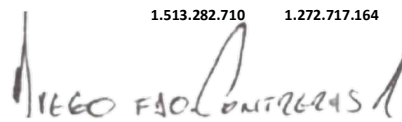
COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ES DECIR COLCUIDAR
 Nit: 900.440.926-7
 BOGOTA
 Fecha de publicación: 20 de febrero de 2.024
 Numero de version : 1
 Ultima fecha de actualizacion : 12 de febrero de 2024

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 (Expresado en pesos colombianos)

	NOTA	2023	2022
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
1101	4	346.134.310	188.639.516
1101		346.134.310	188.639.516
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES			
1301	5	666.667.047	468.520.023
1301		449.498.576	338.824.765
1313		1.212.443	1.602.346
1314		215.956.028	128.092.912
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.012.801.357	657.159.539
ACTIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES			
1306	5	496.728.440	611.349.803
1306		496.728.440	611.349.803
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NETO			
1501	6	3.752.913	4.207.821
1501		6.503.150	4.549.000
1503	-	2.750.237	(341.179)
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			
1812	7	-	-
1812		-	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		500.481.353	615.557.624
TOTAL ACTIVO		1.513.282.711	1.272.717.164
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES			
2120	8	162.570.983	95.728.353
2120		162.570.983	95.728.353
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
2201	9	238.706.000	116.352.000
2201		-	6.170.000
2202		41.029.000	105.024.000
2204		-	5.158.000
2403		197.677.000	-
PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
2301	10	25.045.145	17.903.306
2301		25.045.145	17.903.306
OTROS PASIVOS			
2501	11	9.074.506	131.026
2501		9.074.506	131.026
TOTAL PASIVO CORRIENTE		435.396.634	230.114.685
PASIVO NO CORRIENTE			
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			
2212	7	23.492.000	23.492.000
2212		23.492.000	23.492.000
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		23.492.000	23.492.000
TOTAL PASIVO		458.888.634	253.606.685
PATRIMONIO			
3101	12	20.000.000	20.000.000
3301	13	10.000.000	10.000.000
3302		75.159.510	58.504.892
3501		32.786.597	166.546.180
3502		916.447.969	764.059.407
TOTAL PATRIMONIO		1.054.394.076	1.019.110.479
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.513.282.710	1.272.717.164



DIANA PAHOLA FIGUEROA MENDEZ
 Representante Legal

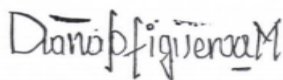


DIEGO FERNANDO CONTRERAS RODRIGUEZ
 Contador Publico
 T.P. 160759 - T

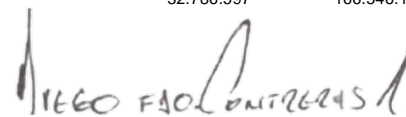
COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ES DECIR COLCUIDAR
 Nit: 900.440.926-7
 BOGOTÁ
 Fecha de publicación: 20 de febrero de 2.024
 Numero de version : 1
 Última fecha de actualización : 12 de febrero de 2024

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
 (Expresado en pesos colombianos)

	NOTA	2023	2022
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	14	3.415.105.861	2.239.672.816
4103 INGRESOS DE LOS GENERADORES DE RECURSOS O EMPRESAS DEL MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LA SALUD		3.415.105.861	2.239.672.816
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	15	(2.899.213.241)	(1.648.078.605)
6106 COSTO DE LOS GENERADORES DE RECURSOS O EMPRESAS DEL MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LA SALUD		2.899.213.241	1.648.078.605
UTILIDAD BRUTA		515.892.620	591.594.211
GASTOS DE ADMINISTRACION	16	(318.538.977)	(288.516.103)
5101 SUELDOS Y SALARIOS		168.167.027	138.955.847
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		7.770.000	9.334.600
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		23.817.173	19.118.942
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA		-	50.000
5105 PRESTACIONES SOCIALES		31.774.411	25.325.742
5106 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		13.818.351	16.858.720
5107 GASTOS POR HONORARIOS		22.576.000	21.018.100
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		564.792	270.301
5109 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		-	-
5111 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		2.464.745	3.395.653
5112 SEGUROS		6.989.147	10.645.324
5113 SERVICIOS		25.504.767	22.204.911
5114 GASTOS LEGALES		2.134.550	3.267.900
5115 GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		1.109.630	7.473.711
5116 ADECUACIÓN E INSTALACIÓN		-	-
5118 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		454.908	341.179
5136 OTROS GASTOS		11.393.476	10.255.173
GASTOS DE VENTAS	17	-	(24.972.000)
5208 GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		-	24.972.000
OTROS INGRESOS OPERATIVOS	18	28.522.661	7.814.189
4211 RECUPERACIONES		28.519.785	7.809.900
4214 DIVERSOS		2.876	4.289
OTROS GASTOS OPERATIVOS	19	(17.717.225)	(24.063.068)
5136 OTROS GASTOS		23.056	15.314.948
5301 GASTOS FINANCIEROS		14.986.261	8.748.119
5401 OTROS GASTOS		2.707.908	-
UTILIDAD POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		208.159.079	261.857.229
INGRESOS FINANCIEROS	20	22.405.318	22.186.892
4201 GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS		22.361.880	22.064.384
4211 RECUPERACIONES		43.438	122.508
GASTOS FINANCIEROS	21	(100.800)	(308.599)
5301 GASTOS FINANCIEROS		100.800	308.599
COSTO FINANCIERO NETO		22.304.518	21.878.293
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS		230.463.597	283.735.522
IMPUESTO DE RENTA		(197.677.000)	(117.189.343)
5501 IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	9	197.677.000	105.024.000
5502 IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	7	-	12.165.343
UTILIDAD NETA		32.786.597	166.546.180
5601 CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS		32.786.597	166.546.180



DIANA PAHOLA FIGUEROA MENDEZ
 Representante Legal



DIEGO FERNANDO CONTRERAS RODRIGUEZ
 Contador Publico
 T.P. 160759 - T

**COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ES DECIR COLCUIDAR
S.A.S.**

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS EJERCICIOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.023 Y 2.022

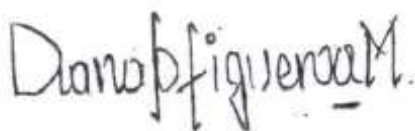
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	CAPITAL	SUPERAVIT DE CAPITAL	RESERVAS	GANANCIAS RETENIDAS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.021	20.000.000	-	-	764.059.407	784.059.407
Apropiaciones efectuadas por la asamblea general de accionistas	-	-	68.504.892	-	68.504.892
Emision de acciones	-	-	-	-	-
Menor valor provisionado impuestos	-	-	-	-	-
Dividendos en efectivo	-	-	-	-	-
Utilidad neta	-	-	-	166.546.180	166.546.180
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.022	20.000.000	-	68.504.892	930.605.587	1.019.110.479
Apropiaciones efectuadas por la asamblea general de accionistas	-	-	16.654.618	(16.654.618)	-
Emision de acciones	-	-	-	-	-
Menor valor provisionado impuestos	-	-	-	2.497.000	2.497.000
Dividendos en efectivo	-	-	-	-	-
Utilidad neta	-	-	-	32.786.597	32.786.597
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.023	20.000.000	-	85.159.510	949.234.566	1.054.394.076

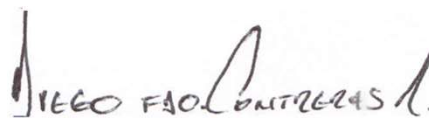
NOTAS

12

13



DIANA PAHOLA FIGUEROA MENDEZ
Representante Legal



DIEGO FERNANDO CONTRERAS RODRIGUEZ
Contador Publico T.P. 160759 - T

Las notas que acompañan estos estados financieros forman parte integrante de los mismos.

**COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ES DECIR COLCUIDAR
S.A.S.**

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS EJERCICIOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.023 Y 2.022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	NOTAS	2.023	2.022
FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO:			
Resultado integral del año		32.786.597	166.546.180
MAS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTARON EL CAPITAL DE TRABAJO:			
Depreciacion	6	454.908	341.179
Amortizacion de otros activos		-	-
Deterioro de inventarios		-	-
Impuesto diferido	7	-	12.165.343
Otros ingresos de la operación		-	-
Utilidad/Perdida en venta o retiro de propiedad, planta y equipo, inventario y otros activos		-	-
Diferencia en cambio obligaciones financieras		-	-
		33.241.505	179.052.702
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:			
Cuentas por cobrar comerciales		(83.525.660)	(43.078.075)
Otros activos financieros		-	-
Inventarios		-	-
Otros activos corrientes		-	-
Cuentas por pagar comerciales		66.842.630	53.244.269
Pasivos por impuestos corrientes		320.031.000	162.039.000
Pasivo por beneficios a los empleados		7.141.839	8.894.848
Otros pasivos de corto plazo		8.943.480	131.026
Provisiones		-	-
EFFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		352.674.794	360.283.769
Intereses pagados		-	-
Resultado de ejercicio no consolidado		2.497.000	(164.269.679)
Impuesto sobre las ganancias pagados	9	(197.677.000)	(105.024.000)
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		157.494.794	90.990.090
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Adquisicion de propiedad, planta y equipos		-	(4.549.000)
Adquisicion de acciones		-	-
Recibido por dividendos		-	-
Recibido por intereses		-	-
Aumento de otros activos		-	-
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		-	(4.549.000)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION:			
Emision de acciones o cuotas		-	-
Aumento de operaciones de financiamiento		-	-
Pago de operaciones de financiamiento		-	-
Pago de dividendos		-	-
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		-	-
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		157.494.794	86.441.089
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO		188.639.516	102.198.426
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO		346.134.310	188.639.516
El efectivo y equivalentes de efectivo al final del año comprenden:			
Efectivo		346.134.310	188.639.516
Inversiones temporales		-	-
		346.134.310	188.639.516

Diana Pahola Figueroa M.

DIANA PAHOLA FIGUEROA MENDEZ
Representante Legal

Diego Fernando Contreras R.

DIEGO FERNANDO CONTRERAS RODRIGUEZ
Contador Publico T.P. 160759 - T

Notas a los estados financieros

Notas de carácter general

Nota 1. Información general

COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ES DECIR COLCUIDAR S.A.S.

COLCUIDAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ES DECIR COLCUIDAR S.A.S., NIT 900.440.926 - 7, es una sociedad comercial constituida según documento de accionista unico No 001 del 24 de Mayo de 2.011, inscrito el 03 de diciembre de 2.011 bajo el número 01485245 del libro IX, con la última reforma registrada en la acta No 004 de accionista unico del 12 de Marzo de 2.014 inscrito el 26 de Marzo de 2.014 bajo el número 01820186 del libro IX, con la cual se realizo capitalizacion de la sociedad, la sociedad tiene un termino de duración indefinido. La direccion de su sede principal es Calle 22 B No 66 - 46 Consultorio 518 en la Ciudad de Bogota D.C. Departamento de Cundinamarca.

COLCUIDAR S.A.S. Tiene por objeto social la prestacion de servicios de enfermeria a domicilio, el servicio de acompañamiento y transporte a citas medicas y demas servicios analogos a la actividad.

Para el desarrollo de su objeto social, la empresa cuenta con el siguientes local de atencion:

Direccion	Ciudad
- Calle 22 B No 66 - 46 Consultorio 518	Bogota D.C.

La aprobacion de estos estados financieros fue realizada por la asamblea general de accionistas según consta en el libro de actas de la compañía.

Nota 2. Resumen de principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1. Bases de preparación

> Los estados financieros de COLCUIDAR S.A.S. han sido preparados aplicando políticas contables basadas en el anexo técnico compilatorio 2 del decreto 2420 del 2015, las cuales son congruentes, en todo aspecto significativo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico como se explica en las políticas contables descritas abajo.

> En general el costo histórico estaba 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.

2.2. Base de contabilidad de causación

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

2.3. Importación 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 el 3% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4. Moneda funcional

(a) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros 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 empresa y la moneda de presentación.

(b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se redimen. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el resultado del periodo y otro resultado integral.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el rubro "Ingresos financieros". Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el rubro "Gastos financieros".

2.5. 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.

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 apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Los costos subsiguientes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que generen 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 periodo y otro resultado integral en el periodo en que estos incurran.

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

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL EN AÑOS
Construcciones y edificaciones	20 - 70
Muebles y equipo de oficina	05 - 10
Equipo de comunicación y computación	02 - 04
Flota y equipo de transporte	05 - 08
Maquinaria y equipo	05 - 10

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

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 disposicion o cuando no se esperan beneficios economicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y perdidas por la venta de activos corresponde a la diferencia entre los ingresos de la transaccion y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en regimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene la certeza razonable de obtener la propiedad al termino del plazo del arrendamiento, el activo se depreciara a lo largo de su vida util esperada, en caso contrario se depreciara en el termino del arrendamiento, el que sea menor.

2.6. Activos intangibles

(a) Licencias

Las licencias tienen una vida util definida y se registran al costo menos su amortizacion acumulada. La amortizacion se calcula usando el metodo de linea recta para asignar el costo a resultados en el termino de su vida util estimada.

(b) Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortizacion se calcula usando el metodo de linea recta para asignar el costo a resultados en el termino de su vida util estimada.

La vida util estimada y el metodo de amortizacion de los intangibles se revisan al final de cada periodo.

2.7. Arrendamiento

COLCUIDAR S.A.S. en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los terminos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demas arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en regimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos minimos. La obligacion presente del pago de los canones de arrendamiento y la opcion de compra son reconocidos en el estado de situacion financiera como una obligacion por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reduccion de la obligacion, con el fin de lograr una tasa de interes constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la politica general de costos por prestamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

2.8. Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (Unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se había determinado si ninguna pérdida de deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

2.9. Activos Financieros

2.9.1 Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, 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) Prestamos y cuentas por cobrar

Los prestamos 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.

2.9.2 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 periodo 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. Los prestamos 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 periodo 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 periodo 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 de resultado del periodo y otro resultado integral en el rubro otros ingresos/otros egresos, en el periodo 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 valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente los mismos, análisis de flujo 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 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.

2.9.3 Deterioro de activos financieros

(a) Activos a costo amortizado

La empresa evalúa al final de cada período de balance, 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 solo si existe evidencia objetiva de 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 puede 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 de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- * La empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le da 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 esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo

(i) Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y

(ii) Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera

La empresa 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) descontado 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 período 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 empresa evalúa al final de cada periodo de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos de deuda, la empresa 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 periodo 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 resultados del periodo 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 periodo y otro resultado integral en el rubro gastos de administración.

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 periodo y otro resultado integral.

2.10. Inventarios

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

2.11. 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.

2.12. Activos no corrientes mantenidos para la venta

Activos no corrientes (o grupos de activos a ser dados de baja) se clasifican como mantenidos para la venta cuando su valor en libros se recuperará principalmente a través de una transacción de venta que se considera altamente probable. Estos activos se muestran al menor valor que resulta de comparar su saldo en libros y su valor razonable menos los costos requeridos para realizar su venta, si se recuperaran principalmente a través de una transacción de venta en lugar de su uso continuo.

2.13. Capital

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio, las acciones de la sociedad no cotizan en bolsa.

2.14. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la asamblea general de accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o por disposiciones específicas de la asamblea.

El código de comercio obliga a la empresa a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

2.15. 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 financiera, 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 reciban. En este caso los honorarios se diferieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por los menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y solo 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.

2.16. Costos de préstamos

Los costos de los préstamos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, entendiéndose como activos que necesariamente toman un período sustancial de tiempo para estar listos para su uso o venta, son adicionados al costo de esos activos, hasta que tales activos están sustancialmente listos para su uso o venta.

Los ingresos por la inversión temporal de créditos específicos pendientes de su utilización en activos calificados, es deducida de los costos de préstamos elegibles para capitalización.

2.17. Impuesto a la renta corriente y diferido

El 13 de diciembre de 2022 el congreso de la república expide la Ley 2277 o Ley para la igualdad y justicia social, entre los cambios más significativos que encontramos en materia de impuesto sobre la renta para personas jurídicas es la modificación del artículo 240 del E.T. donde se mantiene la tarifa del 35% del impuesto de renta y complementario, establecen tasa mínima de tributación a la tarifa del 15% para los contribuyentes del impuesto de renta, modifica el artículo 313 donde señala fijar en quince por ciento (15%) la tarifa única sobre las ganancias ocasionales de las sociedades anónimas, de las sociedades limitadas, y de los demás entes asimilados a unas y otras, de conformidad con las normas pertinentes; modifican el artículo 115 del E.T., donde señalan que a partir del año 2023 es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios, se elimina el descuento tributario sobre pagos de impuestos de industria y comercio al 50%. El impuesto al patrimonio y/o impuesto de normalización no son deducibles en el impuesto sobre la renta. No se podrán deducir del impuesto sobre la renta los pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades ajenas a las actividades productoras de renta, gastos personales de los socios, participantes, accionistas, clientes y/o sus familiares.

La Ley 2277 modificó el Régimen de Tributación Simple RTS donde se reduce algunas tarifas para incentivar la formalización de las empresas y que algunas compañías que están en el régimen ordinario, se trasladen a este régimen simple.

La empresa se acogió en el mes de febrero del año 2023 al impuesto alternativo de renta del Régimen simple de tributación, este régimen del impuesto de renta establece que las empresas que ejercen las actividades de educación y de atención en salud humana y de asistencia social que tengan ingresos inferiores a 100.000 UVT en el año inmediatamente anterior se pueden acoger a este régimen de tributación pagando una tarifa sobre el valor de los ingresos brutos de la compañía que va desde el 3.7% hasta el 5.9% dependiendo del valor anual de los ingresos, en el caso de la compañía el valor del impuesto a liquidar es del 5.9%, este impuesto consolida renta y el impuesto de industria y comercio y su complementario de avisos y tableros, este es un régimen optativo y cada año se deberá establecer si se continúa en este régimen o en el ordinario de renta y complementarios.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La empresa, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto de renta diferido se provisiona en 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 el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo 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 existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos estan relacionados con el impuesto a la renta que grava las misma autoridad tributaria.

En el año 2.023 la compañía no efectua calculo del impuesto diferido toda vez que por el año 2.023 este no tendra ningun efecto pues la compañía se encuentra tributando en el regimen optativo de renta Regimen Simple de Tributacion en el cual se paga una unica tarifa sobre el valor de los ingresos y no admite depuracion alguna.

2.18. Beneficios laborales

La empresa no cuenta con planes de beneficios a largo plazo, ni beneficios posteriores a la relacion laboral, las prestaciones sociales de ley se calculan según la normatividad laboral aplicable a la fecha y se reconoce en el resultado integral del ejercicio en que se causa.

2.19. Provisiones

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

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligacion como un todo.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requieran para cancelar la obligacion, utilizando una tasa de interes antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos especificos para dicha obligacion. El incremento en la provision por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gastos por intereses.

2.20. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el metodo de interes efectivo.

2.21. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen una vez de haya efectuado la venta del bien y se transfiera la propiedad y los riesgos al comprador o una vez se haya prestado el servicio.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios economicos fluyan a la entidad en el futuro y la transaccion cumple con criterios especificos por cada una de las actividades, como se describe mas adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

Los otros ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporcion de tiempo transcurrido, usando el metodo de interes efectivo. Cuando el valor de la cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable. El ingreso por intereses de prestamos o colocaciones deteriorados se reconoce usando la tasa efectiva original del instrumento.

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depositos bancarios y las utilidades en valoracion de inversiones, excepto las clasificadas como disponibles para la venta.

Los intereses se reconocen como ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. En el caso de clientes que han sido objeto de reconocimiento de deterioro, la causacion de intereses se suspende y solo habra reconocimiento del ingreso por intereses cuando se reciba efectivamente su pago.

Los intereses sobre depositos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmacion de la entidad financiera de su abono en cuenta.

2.22. Reconocimiento de costos y gastos

La empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos economicos en forma tal que queden registrados sistematicamente en el periodo contable correspondiente (causacion), 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 prestacion de servicios. Tambien se incluyen aquellos costos que aunque no esten directamente relacionados con la venta o prestacion de servicios son un elemento esencial en ellos.

Se incluyen dentro de gastos las demas erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo.

Se incluye como inversion, aquellos costos directamente relacionados con la formacion o adquisicion de un activo que requiere un periodo sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilizacion y venta.

2.23. Distribucion de dividendos

La distribucion de dividendos a los accionistas de la empresa se reconocen como un pasivo en los estados financieros en el periodo en el que estos se aprueban por los accionistas de la empresa.

3. Estimados y criterios contables relevantes

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia historica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La empresa efectua estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definicion muy pocas veces seran iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el proximo año se presentan a continuacion.

(a) Impuesto a la renta

La empresa y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provision para el impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y calculos para los que la determinacion tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorias tributarias preeliminarias sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el periodo en el que se determina este hecho.

(b) Reconocimiento de costos

Los costos y gastos se registran bajo el principio de causacion.

En cada fecha de presentacion de los estados financieros se realizan estimaciones de algunos costos y gastos sobre los cuales no se tiene el soporte de causacion. Normalmente estas estimaciones no presentan variaciones significativas con los posteriores soportes entregados por los proveedores de bienes y servicios.

Notas de carácter específico

4. Efectivo

El disponible al 31 de diciembre esta conformado como sigue:

Efectivo en caja, bancos y corporaciones:	2.023	2.022
Caja	-	-
Banco Davivienda	346.134.310	188.639.516
Bancos y corporaciones	346.134.310	188.639.516
Total Efectivo	346.134.310	188.639.516

No existen restriccion o limitaciones al manejo y uso del efectivo.

5. Cuentas por cobrar comerciales

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre era el siguiente:

	2.023	2.022
Cuentas por cobrar comerciales (1)	946.227.016	950.174.568
Anticipos y avances	1.212.443	1.602.346
Anticipo de impuestos (2)	215.956.028	128.092.912
Total Cuentas por cobrar comerciales	1.163.395.487	1.079.869.826
Menos porcion corriente		
Cuentas por cobrar comerciales	449.498.576	338.824.765
Anticipos y avances	1.212.443	1.602.346
Anticipo de impuestos	215.956.028	128.092.912
Total porcion corriente	666.667.047	468.520.023
Total porcion no corriente	496.728.440	611.349.803

(1) El saldo esta conformado como sigue:

	2.023	2.022
Clientes nacionales	449.498.576	338.824.765
Cuentas por cobrar a socios y accionistas	496.728.440	611.349.803
Total cuentas por cobrar comerciales	946.227.016	950.174.568

El plazo de venta es de 60 dias y 90 dias para algunos clientes. Por incumplimiento se cobra la tasa maxima de interes moratorio permitida.

Las cuentas por cobrar a accionistas se miden al costo amortizado a la tasa de mercado de referencia para este tipo de prestamos al 4% E.A. estas cuentas se encuentran discriminadas en valor a capital \$400.693.773 e intereses a costo amortizado por valor de \$89.324.968.

(2) El saldo esta conformado como sigue:

	2.023	2.022
Anticipo regimen simple de tributacion renta	146.882.000	-
Anticipo regimen simple de tributacion ica	32.422.000	-
Retencion en la fuente	12.347.714	106.888.212
Autorretencion de Renta	2.208.000	17.981.000
Anticipo Impuesto de Industria y Comercio	1.580.314	3.223.700
Saldo a favor renta	20.516.000	-
	215.956.028	128.092.912

6. Propiedades, planta y equipo neto

El detalle de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre era el siguiente:

	2.023	2.022
Costo	6.503.150	6.503.150
Depreciacion	(2.750.237)	(2.295.329)
	3.752.913	4.207.821

El siguiente es un detalle de las propiedades, planta y equipo neto de la depreciacion:

	2.023	2.022
Equipo de computo y comunicaci3n	-	-
Equipo de transporte Motocicleta	3.752.913	4.207.821
Total Propiedad, planta y equipo	3.752.913	4.207.821

El movimiento del costo de propiedades, planta y equipo se detalla a continuacion:

	Edificios	Maquinaria y equipo	Equipo de computo	Muebles y enseres	Equipo de transporte	Total
31/12/2022	-	-	1.954.150	-	4.549.000	6.503.150
Adiciones	-	-	-	-	-	-
Traslados	-	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-	-
Venta	-	-	-	-	-	-
Anticipos	-	-	-	-	-	-
31/12/2023	-	-	1.954.150	-	4.549.000	6.503.150

El movimiento de la depreciacion acumulada fue el siguiente:

	Edificios	Maquinaria y equipo	Equipo de computo	Muebles y enseres	Equipo de transporte	Total
31/12/2022	-	-	(1.954.150)	-	(341.179)	(2.295.329)
Traslados	-	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-	-
Venta	-	-	-	-	-	-
Gasto depreciacion	-	-	-	-	(454.908)	(454.908)
31/12/2023	-	-	(1.954.150)	-	(796.087)	(2.750.237)

Impuestos diferidos pasivos

	CUENTAS POR COBRAR	PPE	DIFERIDOS	IMPUESTOS	OTROS PASIVOS	TOTAL
31/12/2022	(23.774.940)	-	282.940	-	-	(23.492.000)
Cargo al resultado integral	-	-	-	-	-	-
31/12/2023	(23.774.940)	-	282.940	-	-	(23.492.000)
Total impuesto diferido, neto	(23.774.940)	-	282.940	-	-	(23.492.000)

8. Cuentas por pagar comerciales

El saldo de las cuentas por pagar comprendia:

	2.023	2.022
Costos y gastos por pagar (1)	162.570.983	95.728.353
Total Cuentas por pagar comerciales	162.570.983	95.728.353
Menos: Porcion corriente	(162.570.983)	(95.728.353)
Porcion no corriente	-	-

(1) El saldo esta conformado como sigue:

	2.023	2.022
Honorarios	162.525.983	94.858.603
Servicios publicos	-	271.300
Otros	45.000	598.450
Total costos y gastos por pagar	162.570.983	95.728.353

9. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes comprendia:

	2.023	2.022
Anticipo regimen simple tributacion renta	34.342.000	-
Anticipo regimen simple tributacion ICA	6.687.000	-
Retencion en la fuente	-	2.042.000
Impuesto de industria y comercio retenido	-	4.128.000
Impuesto de renta y complementarios (1)	197.677.000	105.024.000
Industria y comercio	-	5.158.000
Total Pasivos por impuestos corrientes	238.706.000	116.352.000

(1) Para el año 2.023 Colcuidar S.A.S. se acogió el regimen opcional "Regimen Simple de Tributación" en el cual se consolida el impuesto de renta, el IVA e ICA, cuya base gravable son los ingresos del año, y en donde se establecen pagos de anticipos bimestrales. En el Regimen simple de Tributación no es permitido las deducciones de costos y gastos (excepto optar entre el 0,5 % de los ingresos recibidos mediante tarjetas de crédito, débito u otros mecanismos de pago electrónico, o bien el descuento del gravamen a los movimientos financieros depende de cual sea mas beneficioso y adicional el gasto de pensión reconocido por la empresa que se toman como descuentos tributarios).

VALOR UVT 2023	42.412
TOTAL INGRESOS PERIODO	3.625.725.987
TOTAL INGRESOS PERIODO UVT	85.488
TARIFA RTS 5,9%	213.918.000
DESCUENTO TRIBUTARIO PENSION	16.241.000
DESCUENTO TRIBUTARIO 4*1000	-
PROVISION RENTA RTS	197.677.000
DESCUENTO TRIBUTARIO PAGOS ELECTRONICOS 0,5%	16.317.000
RENTA RTS	181.360.000
RET Y AUTORET A TITULO DE RENTA PRACTICADAS ANTES DE PERTENECER A RST	14.556.000
RET Y AUTORET A TITULO DE ICA PRACTICADAS ANTES DE PERTENECER A RST	1.580.000
ANTICIPO RST REALIZADOS	179.304.000
TOTAL IMPUESTO RST POR PAGAR	(14.080.000)

El cargo al estado de resultados por concepto de impuesto de renta y complementarios fue asi:

	2.023
Impuesto de renta y complementarios	197.677.000
Total	197.677.000

10. Pasivos por beneficios a empleados

Los pasivos por beneficios a empleados al 31 de diciembre estan conformados como sigue:

Pasivo por beneficios a empleados	2.023	2.022
Salarios por pagar	5.184.879	3.506.747
Cesantias consolidadas	8.403.218	4.686.112
Intereses sobre cesantias	923.819	519.663
Prima de servicios	-	-
Vacaciones consolidadas	7.672.229	6.845.484
Aportes a salud	448.000	368.900
Aportes ARP	173.900	132.600
Aportes a caja de compensacion	448.000	368.900
Aportes a fondos de pension	1.791.100	1.474.900
Total beneficios a empleados	25.045.145	17.903.306

La compañía no cuenta con beneficios a largo plazo o post - empleo, los beneficios que ofrece la compañía a sus trabajadores son los de ley y se calculan bajo la normatividad laboral y legal vigente en Colombia, no se realizan provisiones de ningún tipo por este concepto.

11. Otros pasivos

Los otros pasivos al 31 de diciembre están conformados como sigue:

Otros Pasivos	2.023	2.022
Anticipos y avances recibidos	9.074.506	131.026
Prestamos accionistas	-	-
Prestamos particulares	-	-
Total otros pasivos	9.074.506	131.026
Menos: Porción corriente	(9.074.506)	(131.026)
Porción no corriente	-	-

12. Capital

Al 31 de diciembre el capital suscrito y pagado estaba conformado así:

		2.023	
Accionista	Numero de acciones	Valor	%
Diana Pahola Figueroa	1.000	10.000.000	50,00
Daniel Castañeda Figueroa	1.000	10.000.000	50,00
Total Capital	2.000	20.000.000	50,00

El capital de la empresa está representado, para 31 diciembre 2.023 en 2.000 acciones autorizadas, suscritas y pagadas de valor nominal \$10.000 por acción.

13. Reservas

El saldo de reservas al 31 de diciembre comprende:

	2.023	2.022
Reserva legal (1)	85.159.510	68.504.892
Reservas estatutarias	-	-
Total reservas	85.159.510	68.504.892

(1) De acuerdo con la ley, la empresa está obligada a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito. Al 31 de diciembre de 2.023 el monto de esta reserva ya alcanza el monto mínimo exigido.

14. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias al 31 de diciembre comprendian:

	2.023	2.022
Servicios de enfermeria	3.597.003.661	2.623.933.032
Devolucion servicios	(181.897.800)	(384.260.216)
Total ingresos operacionales	3.415.105.861	2.239.672.816

15. Costos de venta y operación

Los costos de venta y operación al 31 de diciembre comprendian:

	2.023	2.022
Costos servicios de enfermeria (1)	2.899.213.241	1.648.078.605
Total costos de venta y operación	2.899.213.241	1.648.078.605

(1) Corresponde a los valores cobrados por los contratistas que prestan los servicios de enfermeria y acompañamiento a domicilio.

16. Gastos de administracion

Los gastos de administracion al 31 de diciembre comprendian:

	2.023	2.022
Gastos de personal (1)	245.346.962	209.643.851
Honorarios (2)	22.576.000	21.018.100
Impuestos	564.792	270.301
Arrendamientos	-	-
Contribuciones y afiliaciones	2.464.745	3.395.653
Seguros	6.989.147	10.645.324
Servicios (3)	25.504.767	22.204.911
Legales	2.134.550	3.267.900
Mantenimiento y reparaciones	1.109.630	7.473.711
Adecuacion e instalacion	-	-
Gastos de viaje	-	-
Depreciaciones	454.908	341.179
Amortizaciones	-	-
Diversos	11.393.476	10.255.173
Total gastos de administracion	318.538.977	288.516.103

(1) Corresponde a los gastos de nomina del personal administrativo incluye todas las provisiones prestacionales y de seguridad social calculas de acuerdo a la normatividad laboral vigente en Colombia, la empresa no ofrece a sus empleados beneficios extra legales ni post - empleo. Tambien corresponde a gastos de dotacion de los contratistas que prestan el servicio de enfermeria y acompañamiento a domicilio.

(2) Comprende principalmente honorarios por auditoria externa \$3.642.000, por asesoria juridica \$2.731.000, por asesoria financiera \$13.541.000 y otras asesorias por valor de \$2.662.000.

(3) Incluye principalmente gastos de servicio de aseo por valor de \$5.932, servicio asistencia tecnica por valor de \$2.422.500, prosesamiento de datos por valor de \$1.742.386, acueducto y alcantarillado por valor de \$79.653, energia electrica de \$1.371.700, servicio de telefonia oficinas administrativas incluidas lineas de celular por valor de \$1.659.915, servicio publicidad por valor \$83.192, servicio de administracion de la oficina administrativa por valor de \$14.217.202, e Internet por valor \$3.299.050.

17. Gastos de ventas

Los gastos de ventas al 31 de diciembre comprendian:

	2.023	2.022
Impuestos	-	24.972.000
Total gastos de ventas	-	24.972.000

18. Otros ingresos operativos

Los otros ingresos operativos al 31 de diciembre comprendian:

	2.023	2.022
Descuentos comerciales	-	-
Reintegro de costos y gastos	28.519.785	7.809.900
Diversos	2.876	4.290
Total otros ingresos operativos	28.522.661	7.814.190

19. Otros gastos operativos

Los otros gastos operativos al 31 de diciembre comprendian:

	2.023	2.022
Gastos bancarios	791.300	852.600
Gravamen al movimiento financiero	12.604.160	7.467.239
Comisiones	1.210.468	204.993
IVA	380.333	223.287
Impuestos asumidos (1)	2.707.908	2.547.940
Multas y sanciones	-	6.789.037
Diversos	23.057	5.977.971
Total otros gastos operativos	17.717.225	24.063.068

(1) Corresponde a retenciones no practicadas en las compras y que debe asumir la compañía.

20. Ingresos financieros

Los ingresos financieros al 31 de diciembre comprendian:

	2.023	2.022
Intereses (1)	22.361.880	22.064.384
Diferencia en cambio	-	-
Descuentos comerciales	43.438	122.508
Otros	-	-
Total ingresos financieros	22.405.318	22.186.892

(1) Incluye principalmente los intereses generados por las cuenta de ahorros en el banco de Davivienda por valor de \$156.227 e intereses presuntos de prestamo accionista por valor de \$22.205.653

21. Gastos financieros

Los gastos financieros al 31 de diciembre comprendian:

	2.023	2.022
Intereses	100.800	308.599
Descuentos comerciales	-	-
Total gastos financieros	100.800	308.599

22. Utilidad por accion

La utilidad por accion se calcula dividiendo la utilidad atribuible a los accionistas de la empresa entre el promedio de acciones en circulacion en el año.

	2.023	2.022
Utilidad atribuible a los accionistas de la empresa	32.786.597	166.546.180
Promedio de acciones en circulacion en el año	2.000	2.000
Utilidad por accion (*)	16.393	83.273

(*) Cifra expresada en pesos Colombianos.

23. Dividendos por accion

No se han pagado dividendos en los años anteriores.

Respecto al año corriente, la administracion no propone pago de dividendos, esta decision esta sujeta a cambios por parte de la asamblea general de accionistas.

24. Eventos subsecuentes

No se presentaron hechos relevantes despues del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situacion financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2.023.