

UNIDAD DE LAPAROSCOPIA GINECOLOGICA AVANZADA "ALGIA S.A.S"

NIT 900.945.952-7

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

ENERO A DICIEMBRE 2023



AÑO

2.023

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

1.799.587.151

actividades de servicios

1.799.587.151

TOTAL INGRESOS OPERACIONALES

1.799.587.151

COSTO DE OPERACIÓN

1.127.322.419

costo de prestacion de servicios

1.127.322.419

UTILIDAD BRUTA

672.264.733

GASTOS OPERACIONALES

478.790.279

GASTOS ADMINISTRATIVOS

440.978.370

GASTOS DE VENTAS

37.811.910

UTILIDAD OPERACIONAL

193.474.453

OTROS INGRESOS

2.936.540

OTROS EGRESOS

118.520.401

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO

77.890.592

IMPUESTO DE RENTA

32.881.000

UTILIDAD NETA

45.009.592

ANA TULIA GUTIERREZ B

C.C 42.092.369

Representante legal

NIXA YURANY PEREZ B

T.P 201875-T

Contadora publica

UNIDAD DE LAPAROSCOPIA GINECOLOGICA AVANZADA "ALGIA S.A.S"

NIT 900.945.952-7

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ENERO A DICIEMBRE 2023



Año

2023

ACTIVOS

Activo Corriente

Efectivo y equivalente	36.734.316
Inversiones	901.382
Clientes	283.416.191
Anticipos y Avances	80.000
Anticipo de Imptos y Contribuciones	34.803.315
Deudores Varios	300.004
Total Activo Corriente	<u>356.235.208</u>

Activos no corrientes

construcciones y Edificaciones	941.800.000
Maquinaria y equipo	225.410.480
Equipo de Oficina	43.384.846
Equipo de Computacion y Comunicac	21.927.106
Equipo medico y cientifico	114.094.464
Depreciacion Acumulada	-306.225.068
Total Propiedad Planta y Equipo	<u>1.040.391.827</u>

Inventario

2.107.611

Otros Activos

Intangibles	57.382.932
Gastos pagados por anticipado	26.843.449
Total Otros Activos	<u>84.226.381</u>
Total activo no corriente	<u>1.126.725.819</u>

TOTAL ACTIVOS

1.482.961.028

UNIDAD DE LAPAROSCOPIA GINECOLOGICA AVANZADA "ALGIA S.A.S"

NIT 900.945.952-7

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ENERO A DICIEMBRE 2023



PASIVOS

Pasivos Corrientes

Cuentas por pagar	93.566.931
Impuestos por pagar	2.961.282
Beneficios a empleados	119.507.506
Otros Pasivos	18.560.803
Total Pasivo Corriente	<u>234.596.522</u>

Pasivo No Corrientes

Cuentas por pagar	134.172.886
Obligaciones Financieras	430.312.495
Total Pasivo No Corriente	<u>564.485.381</u>

TOTAL PASIVOS

799.081.903

PATRIMONIO

Capital Suscito y pagado	336.000.000
Superavit	186.344.664
Reservas	12.000.000
Utilidad Acumulada	104.524.869
Utilidad del ejercicio	45.009.592
Total Patrimonio	<u>683.879.125</u>

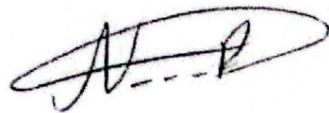
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

1.482.961.028


ANA TULIA GUTIERREZ B

C.C 42.092.369

Representante legal


NIXA YURANY PEREZ B

T.P 201875-T

Contadora publica



UNIDAD DE LAPAROSCOPIA GINECOLOGICA AVANZADA "ALGIA S.A.S"

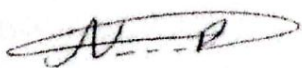
NIT 900.945.952-7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ENERO A DICIEMBRE 2023

PATRIMONIO	DICIEMBRE	VARIACION ABSOLUTA		DICIEMBRE
	SALDO A 2022	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO A 2023
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	336.000.000			336.000.000
FUTURAS CAPITALIZACIONES	-			-
RESERVA LEGAL	12.000.000			12.000.000
REVALORIZACION Y SUPERAVIT	175.364.416	10.980.248		186.344.664
RESULTADOS DEL EJERCICIO	18.102.150	45.009.592	18.102.150	45.009.592
RESULTADOS DE EJERC ANTERIORES	117.070.718	18.102.150	30.648.000	104.524.868
PATRIMONIO	658.537.284	74.091.991	48.750.150	683.879.125


ANA TULIA GUTIERREZ B
C.C 42.092.369
Representante legal


NIXA YURANY PEREZ BETANCUR
contadora publica 201875-T

UNIDAD DE LAPAROSCOPIA GINECOLOGICA AVANZADA "ALGIA S.A.S"

NIT 900,945.952-7

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Cifras En Pesos Colombianos

A Diciembre 31 DE 2023



A Diciembre 2023

UTILIDAD DE OPERACIÓN

Utilidad del Ejercicio 45.009.592

Partidas que no afectan el efectivo

Depreciaciones 22.935.816

Amortizaciones 2.630.434

(+/-) Diferencia en Cambio No Realizada -

(+/-) Impuesto Diferido

(+/-) Recuperaciones

EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN 70.575.843

CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES

(Aumento) o Disminución Deudores Clientes - 123.502.913

(Aumento) o Disminución Deudores Diversos 30.311.877

(Aumento) o Disminución Anticipos y saldos a favor en impuestos 3.214.000

(Aumento) o Disminución Prestamos accionistas

(Aumento) o Disminución Inventario - 76.497

(Aumento) o Disminución Otros activos -

Aumento o (Disminución) Cuentas por Pagar 56.756.389

Aumento o (Disminución) Impuestos Por Pagar - 9.644.214

(Aumento) o Disminución Impuesto Diferido Neto

Aumento o (Disminución) Dividendos

Aumento o (Disminución) Obligaciones Laborales 8.974.815

Aumento o (Disminución) Otras cuentas por pagar 13.989.403

Subtotal - 19.977.141

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACT. DE OPERACIÓN 50.598.702

ACTIVIDADES DE INVERSION

Adquisición de Propiedad Planta y Equipo - 16.479.248

Venta o Retiro de Propiedad Planta y Equipo

(Aumento) o Disminución de Inversiones

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACT. DE INVERSION - 16.479.248

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Aumento o (Disminución) de obligaciones financieras - 28.305.555

aumento de Superavit por valorización 10.980.248

Perdida - 30.648.000

Pago de dividendos

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACT. DE FINANCIACION - 47.973.307

(AUMENTO O DIMINUCION) DEL EFECTIVO - 13.853.853

EFFECTIVO INICIO DEL PERIODO 51.489.551,39

EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO 37.635.698

ANA TULIA GUTIERREZ B

C.C. 42.092.369

Representante legal

NIXA YURANY PEREZ BETANCUR

contadora publica 201875-T

ALGIA S.A.S

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL A DICIEMBRE 31 DE 2023

1. INFORMACIÓN GENERAL

¿QUIENES SOMOS?

ALGIA S.A.S, es una sociedad dedicada a la promoción y el mejoramiento de la saludfemenina a través de la práctica médica.

Compromiso, responsabilidad, respeto y calidad son los valores corporativos que guían el desempeño de cada uno de los integrantes de ALGIA S.A.S

Hoy ALGIA S.A.S se consolida como un modelo de gestión con un excelente respaldo, gracias a la experiencia y el acompañamiento de sus socios, y el personal interdisciplinario con el que cuenta.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son las que se detallan a continuación:

2.1 Bases de preparación

Los estados financieros de ALGIA S.A.S Se prepararon bajos los lineamientos de los estándares internacionales de información financiera ALGIA S.A.S para PYMES (NIIF para PYMES) las cuales son emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, salvo ciertos rubros los cuales deben ser valuados con otras bases de medición.

Los estados financieros bajo estándares internacionales requieren del uso de un cierto grado de estimaciones contables. Igualmente, se hace necesaria la participación de la Gerencia y/o Administración en la aplicación y gestión de las políticas contables.

Convergencia a los estándares internacionales de información financiera (NIIF)

Los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2014, son los primeros estados financieros de ALGIA S.A.S preparados sobre los lineamientos de los estándares internacionales de información financiera para PYMES, las cuales son emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La asociación aplicó la Sección 35 Adopción por primera vez, para el reconocimiento de los rubros en los estados financieros en el periodo de convergencia de sus estados financieros bajo norma local hacia las NIIF preparando su estado de situación financiera de apertura a 1 de enero de 2015.

Acorde a los parámetros establecidos en el Decreto 3022 de 2013, ALGIA S.A.S debía converger el marco técnico normativo para las Pequeñas y Medianas asociaciones, el cual está establecido en el Artículo 1º. Este dicta: ***“El presente Decreto será aplicable a los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2, detallados a continuación: a) Entidades que tengan una planta de personal superior a once (11) e inferior a doscientos (200) trabajadores y b) La sumatoria de los activos no sea superior a treinta mil (30.000) S.M.M.L.V.***

2.2 Políticas contables y normas aplicadas en el proceso de convergencia.

La Asociación prepara sus estados financieros, usando la base de contabilidad de causación.

ALGIA S.A.S aplicó las siguientes las siguientes políticas contables para la consecución del proceso de convergencia de norma local a estándares internacionales.

2.2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente del efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en cajas principales y auxiliares, así como en bancos nacionales y del exterior. También se incluyen todas las inversiones de alta liquidez que puedan ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y estar sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable del mercado.

2.2.2 CUENTAS POR COBRAR

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de ALGIA S.A.S consideradas bajo el Modelo de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) un instrumento financiero activo dentro de la categoría de partidas por cobrar, por representar derechos futuros a recibir efectivo u otro título valor.

2.2.2.1 Clasificación

ALGIA S.A.S clasificará sus cuentas por cobrar en activo corriente (vencimiento menos a 12 meses) y no corriente (vencimiento mayor a 12 meses). Las clasificará de la siguiente manera:

a. Cuentas por cobrar (Cuentas por cobrar por el desarrollo de su objeto social)

Comprende los saldos por cobrar a los clientes por concepto del desarrollo del objeto social de ALGIA S.A.S

b. Anticipos de impuestos y contribuciones (o cruzar con cuentas por pagar)

Comprende saldos a favor originados en liquidaciones de las declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras. Igualmente, incluyen los valores calculados como retenciones en la fuente que se convierten en un anticipo del impuesto de renta del año actual, los cuales serán aplicados con la presentación de la declaración tributaria respectiva. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de ALGIA S.A.S

c. Cuentas por cobrar a trabajadores

Comprende a los dineros entregados a los trabajadores, diferentes a los que comprenden salario, para ser cancelados en el curso de operaciones de ALGIA S.A.S

d. Otras cuentas por cobrar

Corresponde a los saldos por cobrar producto del desarrollo de la actividad de ALGIA S.A.S pero no están relacionadas expresamente con el objeto social de la misma.

2.2.2.2 Reconocimiento y Medición

ALGIA S.A.S reconocerá sus cuentas por cobrar al momento en el cual surge el derecho por parte de ALGIA S.A.S a recibir efectivo u otro instrumento de patrimonio de otra entidad como contraprestación de la partida.

Las cuentas por cobrar con vencimiento menor a 12 meses y no estén expuestas a un nivel de riesgo significativo, podrán medirse al valor nominal de la factura. Por ende, los flujos de efectivo relativos a las partidas por cobrar a corto plazo no se descontarán si el efecto del descuento no es importante. De lo contrario, deberán medirse al costo amortizado por medio del método del interés efectivo. Las operaciones de financiación, deberán medirse al valor presente de los flujos futuros.

2.2.2.3 Deterioro de Cartera

ALGIA S.A.S La asociación evaluará primero si existe evidencia objetiva individual o colectiva de deterioro del valor para cuentas por cobrar.

Si ALGIA S.A.S determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para una cuenta por cobrar que haya evaluado individualmente, ya sea significativo o no, incluirá a dicha cuenta por cobrar en un grupo de cuenta por cobrar con similares características de riesgo de crédito, y evaluará su deterioro de valor de forma colectiva. Los activos que hayan sido individualmente evaluados por deterioro y para los cuales se haya reconocido o se continúe reconociendo una pérdida por deterioro, no se incluirán en la evaluación colectiva del deterioro.

2.2.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que ALGIA S.A.S posee para usar en el desarrollo del objeto social, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien.

ALGIA S.A.S optó por utilizar el valor razonable como costo atribuible, establecido en las exenciones, en la fecha de convergencia para los rubros maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de computación y comunicación.

Para el reconocimiento de los elementos de propiedades planta y equipo se tendrá como parámetro de reconocimiento 1 SMMLV, es decir, aquellos bienes adquiridos que tengan un costo inferior al parámetro anteriormente mencionado se reconocerán como Gasto del periodo en el que se incurra.

Para efectos de llevar el control de los mismos, se reconocerán como propiedades, planta y equipo, pero se depreciarán en el mismo periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia en el momento en la cual los activos se encuentren en las condiciones expuestas por la administración para su uso.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se calcula por el método de línea recta y sus vidas útiles serán las asignadas de acuerdo al uso que la asociación dará a las mismas.

2.2.4.1 Deterioro propiedad, planta y equipo

Al final del periodo contable, **ALGIA S.A.S** debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, de ser el caso, el valor en libros de estos deberá castigarse hasta que alcance los niveles de su valor recuperable.

2.2.4.2 Baja en cuentas

ALGIA S.A.S clasificará los activos como mantenidos para la venta, si su valor en libros se recuperará a través de una transacción de venta, en lugar de su uso continuado, según lo expuesto en la política contable de activos no corrientes disponibles para la venta.

Mientras el activo se encuentre clasificado como disponible para la venta; no será objeto de depreciación.

Se retirarán los activos cuando ALGIA S.A.S espere no obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su desapropiación, y se reconocerá la pérdida en el estado de resultados correspondiente.

2.2.5 INTANGIBLES

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable, de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo.

a) Licencias y derechos de software

Las licencias de programas informáticos y software adquiridos son derechos que se obtienen para utilizar un software cumpliendo los términos y condiciones establecidas dentro del contrato que celebran el proveedor o titular de los derechos y ALGIA S.A.S

Aquellas licencias de software que no sean separables del hardware como equipos de cómputo y servidores, constituirán un mayor valor de estos activos y se depreciarán por el tiempo estimado de uso del activo tangible, según se define en la política contable de propiedades, planta y equipo.

2.2.5.1 Reconocimiento y medición

El importe reconocido inicialmente como activo intangible será la suma de los valores pagados una vez se haya determinado que cumple las condiciones para ser reconocido mencionadas anteriormente.

Se deberá evaluar si las partidas de intangibles cuentan con una vida útil finita (fecha de finalización definida) o indefinida (fecha de finalización no establecida).

Posteriormente los activos intangibles se medirán al costo menos la amortización acumulada, la cual será calculada aplicando al 100% del valor en libros el método de línea recta, en el caso que tenga una vida útil finita. Si la Gerencia y/o administración no puede estimar con fiabilidad la vida útil de los Activos Intangibles, se supondrá que esta será máxima de diez (10) años.

2.2.5.2 Retiro o baja en cuentas

Un activo intangible es dado de baja cuando se disponga de este, o la administración ya no espera obtener beneficios económicos futuros relacionados con el activo intangible. Las ganancias o pérdidas derivadas de dar de baja un activo intangible se reconocerán en resultados.

2.2.6 OTROS ACTIVOS

Son los valores por servicios pagados de forma anticipada, cuando dicho pago se ha realizado antes de que la empresa reciba esos servicios. Se presentan cuando se hacen pagos por anticipado y el prestador de los servicios no ha proporcionado todavía los servicios contratados. En este caso la empresa tiene un activo representado en el derecho a recibir los servicios.

2.2.6.1 Reconocimiento y medición

Se reconocerá otro activo cuando:

- a. Ha realizado un pago anticipado para recibir servicios en el futuro.
- b. Tiene control sobre los derechos a recibir los servicios pagados por anticipado.
- c. El pago corresponde a sucesos pasados
- d. Tiene el derecho sobre los beneficios económicos del servicio a recibir.
- e. El valor del derecho a recibir los servicios tiene un costo que puede ser medido con fiabilidad.
- f. El gasto pagado por anticipado se realiza para con el fin de recibir servicios en el futuro y no se tiene intención de obtener un reembolso de efectivo o de algún activo financiero.
- g. No cumple con la definición de instrumentos financieros.
- h. Se trata de pagos diferentes a la adquisición de inversiones en sociedades, inventarios, propiedades, planta y equipo.

Los Gastos Pagados por Anticipado se miden inicialmente por valor del pago realizado. En cada periodo en el que ALGIA S.A.S emita información financiera medirá los saldos de los gastos pagados por anticipado por el valor inicial del pago anticipado, menos el valor acumulado del servicio recibido (consumido) hasta la fecha de presentación de estados financieros.

2.2.7 DETERIORO DE LOS ACTIVOS

ALGIA S.A.S evalúa al final de cada cierre contable anual, si sus activos presentan indicios de deterioro de valor, y si existen estos indicios, ALGIA S.A.S procede a estimar el valor recuperable para cada activo. Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de sus activos, se analizarán los siguientes lineamientos y de cumplirse mínimo dos (2) de estos **ALGIA S.A.S** procederá a realizar el cálculo del valor recuperable.

a. Fuentes externas de Información:

- ✚ Durante el año, el valor de mercado de los activos adquiridos hace menos de tres (3) años ha disminuido un 30% con respecto al precio que canceló ALGIA S.A.S por el mismo.

b. Fuentes internas de Información:

- ✚ Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de algún activo.
- ✚ Durante el año, han tenido lugar cambios significativos en el alcance o en la manera en que se usa el activo, que afectan desfavorablemente a ALGIA S.A.S
- ✚ Durante el año, algún activo no se encuentra operando, o está ocioso, o en planes de interrupción o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, o se encuentran en planes de venta o disposición de otra vía del mismo.

- ✚ Cambios en el desempeño económico del activo.

2.2.7.1 Check - List

- ✚ ¿La referencia del activo ha sido reemplazada por otra en el mercado, debido a que existe una mejor tecnología y por ende se podría considerar que el activo ya está obsoleto tecnológicamente?
- ✚ ¿El activo está deteriorado físicamente o ha sufrido algún daño significativo?
- ✚ ¿Se le han efectuado al activo mantenimientos correctivos materiales, que no hayan sido incluidos dentro de lo presupuestado?
- ✚ ¿El activo está siendo utilizado para la actividad u operación para el que fue adquirido?
- ✚ ¿Existe evidencia de que ha cambiado el desempeño económico del activo?
- ✚ ¿El activo se encuentra dentro de un plan de interrupción de su operación?
- ✚ ¿El activo está disponible para la venta o se ha considerado la baja del mismo?
- ✚ ¿Han salido al mercado nuevas tecnologías que reemplacen en corto tiempo (menos de un año) la operatividad del equipo, dejándolo obsoleto?

2.2.8 CUENTAS POR PAGAR

ALGIA S.A.S reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en: prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- ✚ Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción,
- ✚ Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad y
- ✚ Que sea probable que por consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

2.2.8.1 Reconocimiento y medición

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que **ALGIA S.A.S** se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

ALGIA S.A.S deberá identificar desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero, debido a que las cuentas por pagar corrientes (menos de 12 meses) se medirán posteriormente a su valor nominal y las cuentas por pagar a largo plazo se medirán utilizando el costo amortizado mediante el método de la tasa de interés efectiva.

2.2.8.2 Retiro o baja en cuentas

ALGIA S.A.S eliminará de sus estados financieros una cuenta por pagar sólo cuando la obligación correspondiente se haya extinguido bien sea porque se ha cancelado, pagado o haya expirado.

2.2.9 IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Esta política será aplicada en la contabilización del impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido que surge del impuesto sobre la renta.

Para efectos de esta norma se entiende como impuesto de renta corriente el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del período (renta líquida gravable más ganancia ocasional gravable).

El impuesto de renta diferido es aquel que surge por el efecto tributario en las diferencias temporarias entre activos y pasivos contables con respecto a sus bases fiscales. Así mismo surge por el reconocimiento del efecto tributario de las pérdidas fiscales.

a. Impuesto de renta corriente

El impuesto sobre la renta líquida gravable es aquel que se genera una vez que se depura el resultado contable de todas aquellas partidas establecidas en el estatuto tributario. El impuesto sobre las ganancias ocasionales es aquel que se causa de conformidad con lo indicado en la normatividad fiscal. La sumatoria de estas dos partidas conforma el impuesto corriente a cargo de ALGIA S.A.S en el periodo contable.

El impuesto corriente se reconoce en el periodo en el cual surgen los resultados contables como un gasto por impuesto de renta contra un pasivo de impuesto de renta por pagar.

El impuesto corriente debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido cancelado por **ALGIA S.A.S**

b. Impuesto de renta diferido

Las diferencias temporarias son aquellas divergencias entre los saldos del balance contable y los saldos del balance fiscal que se materializan a través de la conciliación patrimonial. Los saldos del balance contable surgen de la aplicación del Modelo de Normas Internacionales de Información Financiera. Los saldos del balance fiscal surgen de la aplicación de la normatividad tributaria. Las diferencias temporarias serán imponibles y/o deducibles

- ✚ **Las diferencias temporarias deducibles:** Son aquellas que dan lugar en un futuro a valores que serán deducibles al determinar la renta líquida gravable y/o la ganancia ocasional y en consecuencia genera una disminución en ese futuro del impuesto de renta corriente a pagar. Estas diferencias generan el reconocimiento de un impuesto diferido activo.
- ✚ **Las diferencias temporarias imponibles:** Son aquellas que dan lugar en un futuro a valores que serán gravados al determinar la renta líquida gravable y/o ganancia ocasional y en consecuencia generan un aumento en ese futuro del impuesto de renta a pagar. Estas diferencias generan el reconocimiento de un impuesto diferido pasivo.
- ✚ **Las pérdidas fiscales:** Son aquellas que surgen en virtud de la aplicación de las normas tributarias por medio del cual los costos y deducciones son superiores a los ingresos fiscales y que dan lugar a su compensación en periodos futuros de conformidad con las normas fiscales vigentes en el periodo gravable. Estas partidas generan el reconocimiento de un impuesto diferido activo, siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de periodos posteriores.
- ✚ En la medida en que no sea probable disponer de ganancias fiscales contra las que se puedan compensar las pérdidas o créditos fiscales no aplicados, no se procederá a reconocer el impuesto diferido activo.
- ✚ Los impuestos diferidos activos y pasivos se reconocerán como gasto e ingreso en el Estado de Resultados, excepto cuando hayan surgido de:
 - Una transacción o suceso que se reconoce en el mismo periodo o en otro diferente fuera del resultado, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio, porque lo requiere o permiten otras normas, como en los siguientes casos:
 - Un cambio en el valor en libros de una propiedad, planta y equipo por efectos de la revaluación, la cual se reconoce en el otro resultado integral y su impuesto diferido se reconoce igualmente en este rubro.

- Las ganancias o pérdidas ocasionadas por un activo financiero disponible para la venta, las cuales se reconocerán en el otro resultado integral.
- Los ajustes realizados en los cambios en las políticas contables o la corrección de errores, los cuales se reconocen directamente en el patrimonio.
- Una combinación de negocios.

2.2.9.1 Diferencias temporarias deducibles

Se generará activo por impuesto de renta diferido cuando:

- El activo contable sea inferior al activo fiscal y/o
- El pasivo contable sea superior al pasivo fiscal;
- Resulte probable que ALGIA S.A.S disponga de ganancias fiscales futuras que le permitan a **ALGIA S.A.S** cargar las diferencias temporarias deducibles, de tal forma que la diferencia se revierta generando un menor pago del impuesto de renta en el mismo periodo en el que se espera se reviertan las diferencias temporarias deducibles o en los periodos en los que una pérdida fiscal pueda ser compensada.

El efecto tributario de estas diferencias se reconocerá en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un menor valor del gasto en el Estado de Resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un activo no corriente denominado "Impuesto de renta diferido por cobrar".

Si la partida que generó el impuesto diferido afectó el otro resultado integral o el patrimonio contable, se reconocerá en la misma cuenta sin afectar los resultados del periodo.

2.2.9.2 Diferencias temporarias imponibles

- Se generará pasivo por impuesto de renta diferido cuando:
- El activo contable sea superior al activo fiscal y/o
- El pasivo contable sea inferior al pasivo fiscal;
- En la medida en que en un futuro dicha diferencia se revierta generando un mayor pago del impuesto de renta.

El efecto tributario de estas diferencias se reconocerá en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un gasto en el Estado de Resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un pasivo no corriente denominado "Impuesto de renta diferido por pagar".

Si la partida que generó el impuesto diferido afectó el otro resultado integral o el patrimonio contable, se reconocerá en la misma cuenta sin afectar los resultados del periodo.

2.2.10 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que ALGIA S.A.S proporciona a los colaboradores a cambio de su objeto social.

2.2.10.1 Beneficios de corto plazo

Son aquellos beneficios otorgados a los trabajadores y empleados actuales pagaderos en un plazo no mayor a doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Son considerados beneficios de corto plazo los siguientes: salarios, auxilio de transporte, aportes al sistema de seguridad social, incapacidades, licencias remuneradas y prestaciones sociales. También forman parte de este grupo los beneficios que no están regulados por el Código Sustantivo del Trabajo como bonos por cumplimiento de metas, bonificación por cumplimiento de metas gerenciales, auxilio educativo, aguinaldo, capacitaciones, entre otros.

2.2.10.2 Reconocimiento y medición

a. Reconocimiento

ALGIA S.A.S reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- ✚ Que la operación haya sido prestada por el empleado,
- ✚ Que el valor de la operación se pueda medir con fiabilidad,
- ✚ Que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de ALGIA S.A.S,
- ✚ Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

El reconocimiento de los beneficios a los empleados originará:

- ✚ Un pasivo: cuando el empleado ha prestado sus servicios a ALGIA S.A.S lo que genera la obligación de realizar los pagos futuros.
- ✚ Un gasto, costo o la capitalización como mayor valor de un activo, cuando ALGIA S.A.S ha consumido el beneficio económico que se origina del servicio prestado.

b. Medición

✚ Beneficios Corto Plazo

Los beneficios de corto plazo se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo. Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia.

2.2.11 PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

2.2.11.3 Activos contingentes

Un activo contingente es la probabilidad de que ALGIA S.A.S obtenga beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios entabladas por ella y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo. Los activos contingentes, los cuales surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos para ALGIA S.A.S, no se registrarán en los Estados Financieros.

Cuando la probabilidad de entrada de beneficios económicos a ALGIA S.A.S sea superior al **85%**, se deberá revelar en notas a los estados financieros una breve descripción de la naturaleza

Situación	Reconocimiento	Revelaciones
Si ALGIA S.A.S posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si ALGIA S.A.S posee una obligación posible , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si ALGIA S.A.S posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

2.2.12 INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias o habituales de ALGIA S.A.S, los cuales aumentan el patrimonio y no están relacionados con aportes de los socios.

a. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocerán:

- ✚ En la medida que se preste el servicio.
- ✚ Cuando sea probable la generación de beneficios económicos socios a la actividad y,
- ✚ Cuando sea posible determinar confiablemente el valor de los mismos.

En ALGIA S.A.S, deben reconocerse los ingresos operacionales ordinarios si sus valores son estimados confiablemente de acuerdo al total de los servicios prestados durante el período en el que se informa, es decir, al final de cada mes, teniendo en cuenta que se cumplan las condiciones mencionadas a continuación, estipuladas en la normatividad internacional:

- ✚ El valor de los ingresos de actividades puede ser medido con fiabilidad.
- ✚ Es probable que ALGIA S.A.S reciba los beneficios económicos socios con la transacción.
- ✚ El grado de realización de la operación, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad.
- ✚ Teniendo en cuenta los costos incurridos para la prestación del servicio, así como los que falten por incurrir hasta completarlo, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar a la prestación del servicio.

b. Ingresos por rendimientos financieros e intereses

Los rendimientos obtenidos por los dineros colocados en cuentas de ahorro e inversiones a la vista se reconocen en el mes en el que se genera el derecho a recibir los rendimientos con base en la información del extracto bancario físico o virtual.

Los intereses de mora por venta de bienes, se reconocerán en los ingresos siempre que ALGIA S.A.S tenga el derecho legal a recibir efectivo por este concepto, y que sea probable que se generen beneficios económicos futuros.

Los rendimientos financieros que se obtienen en las cuentas de ahorro se medirán por el valor establecido entre las partes, según las condiciones del mercado.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A DICIEMBRE 31 DE 2023

3.1 Efectivo y equivalente del efectivo

Efectivo y equivalente del efectivo	
Fondo en caja	3.051.150
Bancos	33.683.166
Total efectivo y equivalente del efectivo a DICIEMBRE 31 DE 2023 NIIF	\$ 36.734.316

Los saldos en caja general, caja menor y cuentas bancarias son valores corrientes y de inmediata disposición, razón por la cual su valor no cambia en el tiempo y por lo tanto no se requieren cálculos especiales bajo NIIF.

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas con extractos bancarios, ajustándolos mensualmente con base en los rendimientos financieros generados por estas.

3.2 Cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar	
Clientes Nacionales	283.416.191
Anticipos y avances	80.000
Anticipo de impuestos y contribuciones	34.803.315
Cuentas por cobrar a trabajadores	0
Deudores varios	300.004
Total cuentas por cobrar a DICIEMBRE 31 DE 2023 NIIF	\$318.599.510

Surgen por el desarrollo del objeto social de la asociación, el cual corresponde a la promoción y el mejoramiento de la salud femenina a través de la práctica médica. Son cuentas corrientes ya que su cancelación oscila en plazos normales de crédito otorgados por ALGIA S.A.S.

La cartera es valorada por medio del costo amortizado y debido al corto plazo que se concede a sus clientes, el costo amortizado presenta el saldo inicial de la deuda menos

los abonos recibidos, sin realizar el cálculo del valor presente de los flujos futuros a recibir.

En anticipos de impuestos y contribuciones tenemos, reteicas, y saldo a favor en renta.

3.3 Propiedades, planta y equipo

Propiedades, planta y equipo	
Construcciones y edificaciones	941.800.000
Maquinaria y equipo	225.410.480
Equipo de oficina	43.384.846
Equipo de computación comunicación	21.927.106
Equipo médico científico	114.094.464
Depreciación acumulada	- 306.225.068
Total Propiedades, planta y equipo a DICIEMBRE 31 DE 2023 NIIF	\$1.040.391.827

Para la valoración de los elementos de propiedades, planta y equipo para efectos del estado de situación financiera de apertura – ESFA se hizo uso de la exención establecida en la Sección 35 de las NIIF para PYME'S, la cual permite tomar el valor revaluado de dichos elementos para su valoración en la fecha de transición al nuevo marco normativo., la construcción corresponde al consultorio donde se ejerce la actividad principal en oval médica.

3.4 Otros Activos

Otros Activos	
Licencias	21.479.667
Adecuaciones	66.588.102
Depreciación y/o amortización acumulada	-30.684.837
Gastos pagados por anticipado	26.843.449
Total Intangibles a DICIEMBRE 31 DE 2023 NIIF	\$84.226.381

En este rubro se incluyen seguros, licencias y las mejoras realizadas sobre bienes ajenos la cual se amortiza a 5 años, dicho bien es el consultorio 901 de oval médica.

3.5 Cuentas por pagar

Cuentas por pagar	
Bancos nacionales	430.312.495
Costos y gastos por pagar	212.014.818
Retención en la fuente	15.305.000
Impuesto de industria y comercio retenida	420.000
Retenciones y aportes de nomina	2.115.600
Acreedores varios	3.740.700
De industria y comercio	2.961.282
Total cuentas por pagar a DICIEMBRE 31 DE 2023 NIIF	\$666.869.894

Las obligaciones financieras corresponden a los créditos otorgados por entidades financieras para el mejoramiento del flujo de caja de ALGIA S.A.S, lo cual le garantice el normal desarrollo de las operaciones de la empresa; así como la adquisición del bien inmueble en la cual se desarrolla dicha actividad. Esta obligación financiera corresponde al leasing adquirido, el cual es a largo plazo, tarjeta de crédito y un crédito rotativo con Davivienda.

Al momento del desembolso de los recursos no se incurrieron en costos adicionales, con lo cual, la tasa de interés pactada con las entidades financieras es la tasa de interés efectiva del crédito.

Las cuentas por pagar a proveedores y costos y gastos por pagar corresponden las a cuentas comerciales por pagar a proveedores de bienes y servicios con plazo de pago inmediato o como máximo entre 10 y 15 días, se tiene un valor de \$93.566.931 a largo plazo que corresponde a honorarios por pagar a los 3 doctores quienes también son accionistas de la sociedad. Este valor se estima cancelar a más de 360 días.

3.6 Beneficios a Empleados

Beneficios a Empleados	
Salarios por pagar	57.697.149
Cesantías consolidadas	23.804.611
Intereses sobre cesantías	2.856.555
Prima de servicios	0
Vacaciones consolidadas	29.292.891
Total Beneficios a Empleados a DICIEMBRE 31 DE 2023 NIIF	\$113.651.206

También se incluye los rubros por pagar de seguridad social por \$5.856.300

3.7 Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2023 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Patrimonio	
Capital suscrito y pagado	336.000.000
Reservas obligatorias	12.000.000
Utilidades acumuladas	104.524.869
Propiedad planta y equipo	186.344.664
Total Patrimonio a DICIEMBRE 31 DE 2023 NIIF	\$638.869.532

Y utilidad del ejercicio de \$45.009.592

3.8 Ingresos

Al 31 de diciembre de 2023 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Ingresos Operacionales	
Comercio al por mayor y por menor	235.296
Servicios sociales y de salud	1.882.684.334
Devoluciones en servicios (db)	- 83.332.479
Ingresos no Operacionales	
Financieros	94.897
Indemnizaciones	2.785.236
Diversos	56.407
Total Ingresos a DICIEMBRE 31 DE 2023 NIIF	\$1.802.523.690

3.9 Gastos

Al 31 de diciembre de 2023 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Gastos de Administración	
Gastos de personal	184.952.355
Honorarios	38.827.502
Impuestos	5.573.993
Contribuciones y afiliaciones	2.795.188
Seguros	22.580.811
Servicios	77.440.333
Gastos legales	3.424.016
Mantenimiento y reparaciones	26.832.819
Adecuación e instalación	640.000
Depreciaciones	22.935.816

Amortizaciones	21.622.709
Activos Menores	2.762.829
Diversos	30.589.999
Total Gastos de Administración a DICIEMBRE 31 DE 2023 NIIF	\$440.978.370

Gastos de Venta	
Impuestos	15.207.525
Servicios	20.572.092
Diversos	2.032.293
Total Gastos de Venta a DICIEMBRE 31 DE 2023 NIIF	\$37.811.910

Gastos no Operacionales	
Financieros	107.086.813
Gastos extraordinarios	8.618.380
Gastos diversos	2.815.208
Total Gastos no Operacionales a DICIEMBRE 31 DE 2023 NIIF	\$118.520.401

3.10 Costos de Venta

Al 31 de diciembre De 2023 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Costos	
Comercio al por mayor y al por menor	131.094
Suministros e Insumos	58.591.346
Honorarios	830.808.323
Mano de obra directa	204.284.236
Arrendamientos	33.016.620
Servicios	490.800
Total Ingresos a DICIEMBRE 31 DE 2023 NIIF	\$1.127.322.419

HECHOS POSTERIORES

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.



NIXA YURANY PEREZ B
Contadora publica
T.P 201875-T

