



# **ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A**

**ESTADOS FINANCIEROS**  
*A 31 de Diciembre de 2023*



---

**ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD**  
**A&S S.A**  
**A 31 de diciembre de 2023**

Índice del Contenido

I.	COMENTARIO DE LA GERENCIA.....	4
II.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	5
III.	ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	6
IV.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	7
V.	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	8
VI.	PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS .....	9
1.	INFORMACIÓN GENERAL.....	9
2.	DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES .....	9
3.	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	9
3.1	Consideraciones Generales .....	9
3.2	Efectivo y equivalentes de efectivo .....	10
3.3	Instrumentos financieros.....	10
3.4	Inventario.....	12
3.5	Anticipos entregados.....	12
3.6	Propiedades, planta y equipo .....	12
3.7	Activos y pasivos por impuestos diferidos.....	13
3.8	Deterioro del valor de los activos.....	13
3.9	Otras Provisiones.....	14
3.10	Pasivos por impuestos corrientes.....	15
3.11	Otros pasivos no financieros corrientes .....	15
3.12	Otros impuestos .....	15
3.13	Capital suscrito y pagado y superávit .....	16
3.14	Ganancias Acumuladas .....	16
3.15	Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias .....	16
4	SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN .....	17



---

5	Efectivo y equivalentes al efectivo .....	18
6	Activos financieros.....	18
7	Otros Activos Financieros .....	18
8	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar .....	19
9	Inventarios .....	20
10	Activos y Pasivos por Impuestos.....	20
11	Propiedades, Planta y Equipo .....	20
12	Activos y pasivos por impuestos diferidos .....	22
13	Otros pasivos financieros .....	23
14	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar .....	24
15	Otros pasivos no Financieros.....	24
16	Impuesto a las ganancias .....	25
17	Capital.....	25
18	Ingresos de actividades ordinarias .....	26
19	Otros ingresos.....	27
20	Detalle de gastos administración .....	27
21	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa .....	28



---

## **I. COMENTARIO DE LA GERENCIA**

### **I. ASPECTOS GENERALES**

En el año 2023 la compañía logro alcanzar un número importante de proyectos, algunos directamente y otros en uniones temporales y consorcios por valor de \$ 5.022 millones, lo cual permitió a final de año obtener un balance positivo, en términos económicos y logros de experiencia.

### **II. VENTAS Y CONTRATACION 2022**

Durante la vigencia 2023 se formalización y se ejecutaron contratos con entidades públicas y privadas, por más de CINCO MIL VEINTIDOS MILLONES DE PESOS (\$5.022.000.000), donde están contemplados proyectos en asociación con empresa aliadas, adicional a ellos es importante mencionar que se desarrollaron proyectos de interventoría, salud pública y bienestar social, gestión empresarial entre otros.

### **III. ADMINISTRACION Y RECURSO HUMANO**

La empresa durante la vigencia 2023 siempre estuvo al día y en completo control de legalidad por concepto de impuestos, salarios, honorarios y pago de proveedores. De otra parte, se cumplió oportunamente con las obligaciones laborales y de seguridad social con todos los trabajadores a cargo de la empresa.

Durante este año se alcanzó un número importante de vinculación de personal a los diferentes proyectos, con más de cincuenta (155) profesionales, técnicos y tecnólogos mediante contrato de prestación de servicios profesionales y once (116) mediante contrato laboral a término definido o indefinido.

A su vez también dimos cumplimientos con los requisitos mínimos en Salud y Seguridad en el Trabajo según la resolución 0312 de 2019 arrojando para la empresa un cumplimiento del 100%.

De otra parte, se logró mantenimiento de infraestructura por valor de \$ 6.7 millones y en equipo y tecnología por \$ 22.5 millones de pesos.

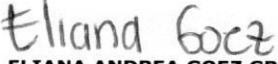





## II. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023			
Cifras expresadas en pesos colombianos			
ACTIVOS	Nota	31/12/2023	31/12/2022
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	448.241.146	942.753.288
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6 y 8	799.716.286	856.784.454
Inventarios	9	108.157.793	122.733.026
Activos por impuestos	10	379.962.385	348.166.445
<b>Total activos corrientes</b>		<b>1.736.077.610</b>	<b>2.270.437.213</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Otros activos financieros	7	6.465.300	5.727.300
Propiedades, planta y equipo	11	1.985.781.130	2.012.502.322
Activos por impuestos diferidos	12	56.920.000	50.281.000
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>2.049.166.430</b>	<b>2.068.510.622</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>3.785.244.040</b>	<b>4.338.947.835</b>
PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	31/12/2023	31/12/2022
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Otros pasivos financieros	6 y 13	68.624.724	119.281.083
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	6 y 14	80.659.125	122.376.634
Pasivos por impuestos	10	205.574.000	387.835.000
Otros pasivos no financieros	15	150.000.000	453.648.419
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>504.857.849</b>	<b>1.083.141.136</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Otros pasivos financieros	13	92.763.953	237.809.581
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	14	158.603.368	224.463.367
Pasivo por impuesto diferido	12	116.680.000	116.680.000
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>368.047.321</b>	<b>578.952.948</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>872.905.170</b>	<b>1.662.094.084</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital emitido	17	247.000.000	247.000.000
Prima de emisión		756.900.000	756.900.000
Otras reservas		110.170.785	110.170.785
Ganancias (pérdidas) del periodo		235.485.119	141.058.940
Ganancias (pérdidas) acumuladas	3.14	1.562.782.966	1.421.724.026
<b>Total patrimonio</b>		<b>2.912.338.870</b>	<b>2.676.853.751</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS</b>		<b>3.785.244.040</b>	<b>4.338.947.835</b>

  
LAURA MARCELA CORDOBA ZAPATA  
Representante Legal

  
ELIANA ANDREA GOEZ GRACIANO  
Contador Público  
TP 295196-T

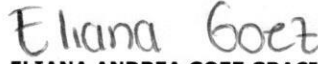
  
ADRIANA MARIA RUIZ CASTAÑO  
Revisora Fiscal  
TP 60204-T



### III. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (Por función del gasto) PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Cifras expresadas en pesos colombianos			
Detalle	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Ingresos de actividades ordinarias	18	4.740.465.944	3.864.488.460
Gastos de administración	20	(503.409.503)	(611.793.270)
Costo de ventas		(3.644.606.187)	(2.776.132.374)
<b>Utilidad Operacional</b>		<b>592.450.254</b>	<b>476.562.816</b>
Otros ingresos, por función	19	43.465.581	110.096.655
Otros gastos, por función	21	(97.928.295)	(106.295.975)
Ingresos financieros	19	2.889.864	1.671.759
Costos financieros	21	(73.515.087)	(65.148.484)
Gastos de intereses	21	(67.589.288)	(76.943.247)
<b>Ganancia (pérdida) antes de impuesto</b>		<b>399.773.029</b>	<b>339.943.524</b>
Ingreso (gasto) por impuestos	16	(164.287.910)	(198.884.584)
<b>Ganancia (pérdida)</b>		<b>235.485.119</b>	<b>141.058.940</b>
<b>Ganancia por acción básica y diluida (\$ por acción)</b>			
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas.		953	571
<b>Ganancia (pérdida) por acción básica.</b>		<b>953</b>	<b>571</b>
<b>Cantidad de acciones</b>		<b>247.000</b>	<b>247.000</b>

  
**LAURA MARCELA CORDOBA ZAPATA**  
Representante Legal

  
**ELIANA ANDREA GOEZ GRACIANO**  
Contador Público  
TP 295196-T

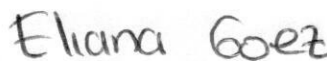
  
**ADRIANA MARIA RUIZ CASTAÑO**  
Revisora Fiscal  
TP 60204-T



**IV. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Cifras expresadas en pesos colombianos								
		Capital suscrito y pagado	Prima de emisión	Reservas		Ganancias (pérdidas) acumuladas		Patrimonio total
				Reserva Obligatoria	Adopción por primera vez NIIF	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	
<b>Patrimonio al comienzo</b>	1/01/2022	247.000.000	766.900.000	110.170.785	451.992.665	965.840.581	35.262.880	2.567.156.811
<b>Ajustes de periodos anteriores</b>								
Incremento (disminución) por cambios en política								-
Incremento (disminución) por correcciones de errores								-
<b>Total ajustes de periodos anteriores</b>		-	-	-	-	-	-	-
<b>Patrimonio reexpresado</b>		-	-	-	-	-	-	-
<b>Cambios en patrimonio</b>								
<b>Resultado integral</b>								
Ganancia (pérdida)						35.252.880	141.058.940	176.311.820
Otro resultado integral								-
<b>Total resultado integral</b>		-	-	-	-	35.252.880	141.058.940	176.311.820
Impuesto diferido por cambio tarifa ganancia ocasion						(31.362.000)		(31.362.000)
Apropiaciones							(35.252.880)	(35.252.880)
Dividendos								-
<b>Total incremento (disminución) en el patrimonio</b>		-	-	-	-	3.890.880	141.058.940	144.949.820
<b>Patrimonio al final</b>	31/12/2022	247.000.000	766.900.000	110.170.785	451.992.665	969.731.461	141.068.940	2.676.863.761
<b>Ajustes de periodos anteriores</b>								
Incremento (disminución) por cambios en política								-
Incremento (disminución) por correcciones de errores								-
<b>Total ajustes de periodos anteriores</b>		-	-	-	-	-	-	-
<b>Patrimonio reexpresado</b>		-	-	-	-	-	-	-
<b>Cambios en patrimonio</b>								
<b>Resultado integral</b>								
Ganancia (pérdida)						141.058.940	235.485.119	376.544.059
Otro resultado integral								-
<b>Total resultado integral</b>		-	-	-	-	141.058.940	235.485.119	376.544.059
Apropiaciones							(141.058.940)	(141.058.940)
Dividendos								-
<b>Total incremento (disminución) en el patrimonio</b>		-	-	-	-	141.058.940	94.426.179	235.485.119
<b>Patrimonio al final</b>	31/12/2023	247.000.000	766.900.000	110.170.785	451.992.665	1.110.790.401	235.485.119	2.912.338.870

  
**LAURA MARCELA CORDOBA ZAPATA**  
Representante Legal

  
**ELIANA ANDREA GOEZ GRACIANO**  
Contador Público  
TP 295196-T

  
**ADRIANA MARIA RUIZ CASTAÑO**  
Revisora Fiscal  
TP 60204-T



**V. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Cifras expresadas en pesos colombianos		
Detalle	31/12/2023	31/12/2022
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		
Ganancia (Pérdida)	235.485.119	141.058.940
<b>Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>		
Ajustes gastos por impuestos a las ganancias	164.287.910	198.884.584
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	41.296.425	34.377.725
Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	-	-
<b>Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>	<b>441.069.454</b>	<b>374.321.249</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	14.575.233	54.263.471
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	57.068.169	(394.528.186)
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	(31.795.940)	(165.467.505)
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	(41.717.509)	55.221.851
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	(672.411.563)	453.648.419
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>(674.281.610)</b>	<b>3.138.060</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>		
Otros cobros por la venta activos financieros	-	99.454.574
Otros pagos para adquirir activos financieros	(738.000)	-
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	(20.631.000)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>(738.000)</b>	<b>78.823.574</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>		
Importes procedentes de préstamos	150.000.000	115.000.000
Reembolsos de préstamos	(344.701.987)	(189.131.486)
Dividendos por pagar	-	(54.171.112)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	(65.859.999)	165.258.843
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>	<b>(260.561.986)</b>	<b>36.956.245</b>
<b>Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambios</b>	<b>(494.512.142)</b>	<b>493.239.118</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo.		
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>(494.512.142)</b>	<b>493.239.118</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período o ejercicio.	942.753.288	449.514.170
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período o ejercicio</b>	<b>448.241.146</b>	<b>942.753.288</b>

*Laura Marcela Cordoba Zapata*  
**LAURA MARCELA CORDOBA ZAPATA**  
Representante Legal

*Eliana Andrea Goetz*  
**ELIANA ANDREA GOEZ GRACIANO**  
Contador Público  
TP 295196-T

*Adriana Maria Ruiz Castaño*  
**ADRIANA MARIA RUIZ CASTAÑO**  
Revisora Fiscal  
TP 60204-T



---

## **VI. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La sociedad ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A identificada con número de identificación tributaria 811.038.796-0, se constituyó como sociedad comercial de responsabilidad limitada mediante escritura pública No.1165 otorgada en la Notaría 29ª de Medellín en Marzo 5 de 2003 y fue registrada ante Cámara de Comercio de Medellín el 22 de abril del mismo año, en el libro 9 bajo el No.3915. Posteriormente fue reformada a Sociedad Anónima mediante escritura pública Nro. 3905 otorgada en la Notaría 9ª de Medellín en diciembre 28 de 2007.

La sociedad tiene por objeto social realizar actividades de asesoría, asistencia técnica, capacitación, interventoría, auditoría y demás actividades de apoyo especialmente en las entidades que conforman el sistema integrado de seguridad social en Colombia, el sector educativo y del sector de Protección social.

El término de duración de la sociedad expira el 28 de diciembre de 2062.

### **2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES**

Los estados financieros de la Compañía ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

### **3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

#### **3.1 Consideraciones Generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación del Estado de Situación Financiera se resumen a continuación.





---

Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros, con base en el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, incorporado por el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información) basado en la NIIF para las PYMES, emitido por la fundación IASB.

### **Base de contabilización**

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

### **Negocio en marcha**

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros Individuales comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2022 y 2023, la Administración de A&S S.A, ha llegado a la conclusión que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

### **Presentación de información no requerida**

Para la presentación de estados financieros de 2023, preparados aplicando la NIIF para las PYMES, no se presenta información por segmentos, tampoco se requiere presentar información financiera intermedia.

### **3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

Si la entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo.

### **3.3 Instrumentos financieros**

#### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de



transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial, de no serlo se procede al cálculo de costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

### **Activos financieros corrientes**

#### *Títulos de renta variable*

Comprende inversiones en acciones y en carteras colectivas cerradas o cuyo vencimiento excede los tres meses. Se reconocen inicialmente al precio de transacción sin tener en cuenta los costos de transacción, y su medición posterior se realiza a valor razonable con cambios en resultados.

#### *Títulos de renta fija*

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

### **Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

---

## **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

La entidad reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen 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 como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Las cuentas por pagar a largo plazo se miden posteriormente al costo amortizado utilizando una tasa del DTF del año anterior, para aquellas que tienen valores materiales, es decir, que superaran 100 SMLV.

### **3.4 Inventario**

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

### **3.5 Anticipos entregados**

Los anticipos entregados se reconocen de acuerdo con su destinación, ya sea para compra de Propiedad, Planta y Equipo, Inventario o Intangibles.

Si el anticipo es para prestación de servicios se reconoce como gasto pagado por anticipado la proporción entregada que corresponda a servicios no prestados o ejecutados.

### **3.6 Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.





Sólo se reconocen y deprecian elementos cuyo costo individual supere 50 UVT (Unidad de Valor Tributario), los activos que se adquieran por debajo de este valor se deprecian totalmente y se dan de baja en el periodo en que se adquieren.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan vidas útiles y métodos de depreciación de manera individual para cada activo y no por grupos homogéneos, con base en el uso estimado de la gerencia del activo y sus condiciones.

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

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

### **3.7 Activos y pasivos por impuestos diferidos**

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **3.8 Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros



---

al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **3.9 Otras Provisiones**

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

#### *Provisión para obligaciones por garantías*

Todos los bienes de la entidad están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la entidad. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

### **Pasivos contingentes**

La entidad no reconoce pasivos contingentes, estos sólo se revelarán.

En los casos en que la entidad es responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación con una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se trata como un pasivo contingente.

Los pasivos contingentes son evaluados anualmente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable, en este último caso, la entidad reconoce una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

### **Activos contingentes**

La entidad no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán. En el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos a la entidad sea superior al 60%, se informaran los mismos como activo contingente en las notas a los estados financieros.



Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea seguro, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo en los Estados Financieros, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- 2) Sea probable que se reciba recursos del demandante.
- 3) La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo superior 90%.

La entidad anualmente evalúa sus activos contingentes, con el fin de asegurar que la evolución de estos se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

### **3.10 Pasivos por impuestos corrientes**

La entidad reconoce el impuesto a las ganancias del periodo corriente como el diferido.

El impuesto corriente, corresponde al impuesto de renta y complementarios, del periodo informado.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y los anteriores, deben ser reconocidos como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Los pasivos corrientes de tipo fiscal, que procedan del periodo presente se miden por las cantidades que se espera pagar a la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

### **3.11 Otros pasivos no financieros corrientes**

La entidad reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por anticipos de clientes.

### **3.12 Otros impuestos**

Los impuestos distintos a impuesto a las ganancias (Renta) se reconocen directamente en el Estado de Resultados en el periodo gravable a que correspondan de acuerdo con la legislación fiscal.



Se presentan en el rubro de cuentas por cobrar o cuentas por pagar según su naturaleza, luego de compensar valores del mismo impuesto ante la misma autoridad fiscal.

### **3.13 Capital suscrito y pagado y superávit**

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

### **3.14 Ganancias Acumuladas**

Adopción de las NIIF	\$ 451.992.565.00
Resultados de Ejercicios anteriores	\$ 1.110.790.401.00

Durante el año 2023 la compañía en asamblea de accionistas que no se realizaran distribuciones de utilidades.

### **3.15 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

#### **Prestación de servicios**

Los ingresos provenientes por prestación de servicios se reconocen con base al grado de terminación del servicio. La metodología utilizada por la entidad es mediante informes parciales de ejecución del contrato, que es aceptada mediante un informe de supervisión por la entidad contratante.

#### **Venta de bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.



---

### **Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

### **4 SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN**

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

#### **Deterioro de deudores**

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

#### **Test de deterioro de activos no financieros**

A la fecha de cierre de cada año, o en aquella fecha en que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el importe del saneamiento necesario.

#### **Vida útil de las propiedades, planta y equipo**

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.





## 5 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 incluyen los siguientes componentes:

<b>Efectivo y equivalentes al efectivo restringido</b>		
<b>Detalle</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Bancos	44.471.681	618.244
Efectivo en entidades financieras	403.769.465	942.135.044
<b>Total efectivo y equivalente al efectivo restringido</b>	<b>448.241.146</b>	<b>942.753.288</b>

## 6 Activos financieros

Las categorías de activos y pasivos financieros se detallan a continuación:

<b>Categorías de activos financieros y pasivos financieros</b>				
<b>Activos financieros</b>	<b>31/12/2023</b>		<b>31/12/2022</b>	
	<b>Corriente</b>	<b>No Corriente</b>	<b>Corriente</b>	<b>No Corriente</b>
Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.	-	6.465.300	-	5.727.300
Activos financieros que son instrumentos de deuda, al costo amortizado	799.716.286	-	856.784.454	-
Activos financieros que son instrumentos de patrimonio, al costo	-	-	-	-
<b>Total activos financieros</b>	<b>799.716.286</b>	<b>6.465.300</b>	<b>856.784.454</b>	<b>5.727.300</b>
<b>Pasivos financieros</b>				
Obligaciones Financieras al costo amortizado	36.596.001	92.763.953	63.315.495	237.809.581
Obligaciones Financieras al costo amortizado TC	32.028.723	-	55.965.588	-
Cuentas por pagar Costo	19.512.189	142.820.239	63.315.591	208.680.238
Dividendos por pagar	-	15.783.129	-	15.783.129
Aportes seguridad social	4.692.500	-	5.129.100	-
Ingresos recibidos por anticipado	150.000.000	-	453.648.419	-
Prestaciones Sociales	28.362.913	-	28.058.618	-
Industria y comercio	28.362.913	-	25.873.324	-
<b>Total pasivos financieros y compromisos de préstamo</b>	<b>299.555.239</b>	<b>251.367.321</b>	<b>695.306.135</b>	<b>462.272.948</b>
<b>Total</b>	<b>1.099.271.525</b>	<b>257.832.621</b>	<b>1.552.090.589</b>	<b>468.000.248</b>

## 7 Otros Activos Financieros

A continuación, se detallan las inversiones y su plazo es inferior a un año.

<b>Instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados</b>				
<b>Activos financieros</b>	<b>31/12/2023</b>		<b>31/12/2022</b>	
	<b>Corriente</b>	<b>No corriente</b>	<b>Corriente</b>	<b>No corriente</b>
Comedal	-	6.465.300	-	5.727.300
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>6.465.300</b>	<b>-</b>	<b>5.727.300</b>



## 8 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

Clases de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto				
Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Deudores comerciales	468.885.478	502.618.588	-	-
Deudores Contratos de Colaboración	330.931.673	350.675.508	-	-
Otras cuentas por cobrar	11.342.357	14.933.580	-	-
Deterioro Cartera	(11.443.222)	(11.443.222)	-	-
<b>Total</b>	<b>799.716.286</b>	<b>856.784.454</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Las cuentas por cobrar en Contratos de Colaboración en Uniones Temporales y Consorcios se espera que sean pagados en su totalidad a A&S durante el primer trimestre del 2023.

La rotación de la cartera normalmente es a 30 días. La mayoría de los clientes cancelan en el plazo acordado, excepto por algunos que superan que no son representativos. La relación por vencimiento se presenta a continuación:

Relación deudores comerciales y otros deudores por vencimiento									
31/12/2023	Cartera al día	Cartera 1-30 días	Cartera 31-60 días	Cartera 61-90 días	Cartera 91-360 días	Cartera mayor a 360 días	Total deudores	Total corrientes	Total no corrientes
Deudores comerciales	141.918.268	22.715.845		8.380.591	15.326.645	215.000.000	401.341.349	401.341.349	
Deudores Contratos Colaboración	260.135.279						260.135.279	260.135.279	
Otras cuentas por cobrar	74.987.547	71.427.331		3.288.002			149.682.880	149.682.880	
Provision deterioro						(11.443.222)	(11.443.222)	(11.443.222)	
<b>Total</b>	<b>477.041.094</b>	<b>94.143.176</b>	<b>-</b>	<b>9.668.593</b>	<b>15.326.645</b>	<b>203.556.778</b>	<b>799.716.286</b>	<b>799.716.286</b>	<b>-</b>

La cartera con más de 360 días, no se deteriora y tampoco se clasifica a largo plazo porque corresponde a cuenta por cobrar con el E.S.E Hospital Marco Fidel Suarez y se cuenta con por fallo judicial positivo a favor de la empresa y se está a la espera de su pago.

31/12/2022	Cartera al día	Cartera 1-30 días	Cartera 31-60 días	Cartera 61-90 días	Cartera 91-360 días	Cartera mayor a 360 días	Total deudores	Total corrientes	Total no corrientes
Deudores comerciales	15.657.519	27.635.033			244.326.036	215.000.000	502.618.588	502.618.588	
Deudores Contratos Colaboración	350.675.509						350.675.509	350.675.509	
Otras cuentas por cobrar	14.933.580						14.933.580	14.933.580	
Provision deterioro					(11.443.222)		(11.443.222)	(11.443.222)	
<b>Total</b>	<b>381.266.608</b>	<b>27.635.033</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>232.882.814</b>	<b>215.000.000</b>	<b>856.784.456</b>	<b>856.784.456</b>	<b>-</b>



## 9 Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 se reconoció al costo el consumo de materiales e insumos en los diferentes proyectos ejecutados.

Se realizó test de deterioro del inventario y se estableció que el material se puede vender o consumir en los proyectos sin dar lugar a pérdidas.

Clases de inventarios				
Detalle	Corriente		No Corriente	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Materiales e insumos	108.157.793	122.733.026	-	-
<b>Total</b>	<b>108.157.793</b>	<b>122.733.026</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 10 Activos y Pasivos por Impuestos

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte

Activos y pasivos por impuestos				
Activos, pasivos por impuestos	Corriente		No corriente	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
<b>Activos por impuestos</b>				
Saldos a favor renta	379.962.385	348.166.445	-	-
<b>Subtotal activos por impuestos</b>	<b>379.962.385</b>	<b>348.166.445</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Pasivos por impuestos</b>				
Retención fuente	11.703.000	33.237.000		
IVA	193.871.000	354.598.000		
<b>Subtotal pasivos por impuestos</b>	<b>205.574.000</b>	<b>387.835.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 11 Propiedades, Planta y Equipo

La vida útil definida para cada categoría de Propiedad, Planta y Equipo se expone a continuación:





<b>Métodos de depreciación y vida útil propiedades, planta y equipo</b>			
Clase de Propiedad, Planta y Equipo	Método de depreciación	Vida útil	
		Mínima	Máxima
Terrenos	Línea recta		
Construcciones y edificaciones	Línea recta	60	80
Equipo de oficina	Línea recta	10	10
Equipo de computación y comunicación	Línea recta	05	05
Flota y equipo de transporte	Línea recta	05	05

La clasificación de Propiedad, Planta y Equipo, así como su depreciación acumulada, se detalla a continuación:

<b>Detalle de Propiedad, Planta y Equipo</b>			
Clase	31/12/2023		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	606.200.000	-	606.200.000
Construcciones y edificaciones	1.429.928.660	(184.316.336)	1.245.612.324
Equipo de oficina	89.418.541	(80.507.997)	8.910.544
Equipo de computación y comunicación	155.793.233	(107.241.229)	48.552.004
Flota y equipo de transporte	85.990.000	(39.483.742)	46.506.258
Derecho Palmacaoba	30.000.000	-	30.000.000
<b>Total</b>	<b>2.397.330.434</b>	<b>(411.549.304)</b>	<b>1.985.781.130</b>

Detalle año 2022:

Clase	31/12/2022		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	606.200.000	-	606.200.000
Construcciones y edificaciones	1.429.928.660	(162.867.406)	1.267.061.254
Equipo de oficina	89.418.541	(71.053.983)	18.364.558
Equipo de computación y comunicación	155.793.233	(97.736.229)	58.057.004
Flota y equipo transporte	85.990.000	(53.170.494)	32.819.506
Derechos en propiedades - Palmacaoba	30.000.000	-	30.000.000
<b>Total</b>	<b>2.397.330.434</b>	<b>(384.828.112)</b>	<b>2.012.502.322</b>

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el periodo 2023 es el siguiente:



CONCILIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO							
Movimiento año 2023	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Flota y equipo de transporte	Derecho Palma Caoba	Propiedades, planta y equipo, neto
Saldo inicial 1/01/2023	606.200.000	1.429.928.660	89.418.541	155.793.233	85.990.000	30.000.000	2.397.330.434
Adquisiciones							
Depreciación		(184.316.336)	(80.507.997)	(107.241.229)	(39.483.742)		(411.549.304)
Revaluación							
Incrementos (decrementos) reconocidos en el patrimonio							
Reversión de Sub total reconocido en							
Pérdida por deterioro reconocida							
Disposiciones/Retiros							
<b>Total cambios</b>		<b>(184.316.336)</b>	<b>(80.507.997)</b>	<b>(107.241.229)</b>	<b>(39.483.742)</b>		<b>(411.549.304)</b>
Saldo final 31/12/2023	606.200.000	1.245.612.324	8.910.544	48.552.004	46.506.258	30.000.000	1.985.781.130

## 12 Activos y pasivos por impuestos diferidos

La tasa utilizada para el cálculo de los impuestos diferidos fue de 35% para la cartera y para el caso de Propiedad, Planta y Equipo 15%, que representa la tasa aplicable por ganancia ocasional en caso de realización a través de la venta, las tarifas para impuestos a la renta y para las ganancias ocasionales son las vigentes según la ley

El detalle de activo y pasivo por impuesto diferido se presenta por rubro contable significativo como se muestra a continuación:

Activos por impuestos diferidos		
Relativos a	31/12/2023	31/12/2022
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	13.372.000	13.476.000
Propiedad, planta y equipo	43.548.000	36.805.000
<b>Total</b>	<b>56.920.000</b>	<b>50.281.000</b>

Los impuestos diferidos por pagar por rubro se detallan así:

Pasivos por impuestos diferidos		
Relativos a	31/12/2023	31/12/2022
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	22.591.000	22.591.000
Propiedad, planta y equipo	94.089.000	94.089.000
<b>Total</b>	<b>116.680.000</b>	<b>116.680.000</b>



### 13 Otros pasivos financieros

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 comprende:

Pasivos financieros medidos al costo amortizado					
Entidad	Moneda	31/12/2023		31/12/2022	
		Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Bancolombia - Crédito	Pesos	11.672.065	-	55.042.072	36.153.238
Bancolombia Sufi	Pesos	11.970.652	-	18.570.564	-
A particulares	Pesos	-	92.763.953	-	176.704.103
Cooameva	Pesos	24.923.936	-	33.333.336	24.952.240
Tarjeta de Credito Bancolombia	Pesos	20.058.071	-	12.335.111	-
<b>Total préstamos bancarios</b>		<b>68.624.724</b>	<b>92.763.953</b>	<b>119.281.083</b>	<b>237.809.581</b>
<b>Total</b>		<b>68.624.724</b>	<b>92.763.953</b>	<b>119.281.083</b>	<b>237.809.581</b>

#### Detalle al 2023

Relación préstamos bancarios por vencimiento														
País	Institución acreedora	Moneda	Tipo de amortización	Tasa efectiva Nominal	Vencimiento	Garantía y/o restricciones	Corriente			No Corriente				
							Vencimientos			Total corrientes	Vencimientos			Total no corrientes
							hasta 1 mes	1 a 3 meses	3 a 12 meses		1 hasta 2 años	más de 2 hasta 3 años	5 o más años	Total
Colombia	Bancolombia	Pesos	Cuota Fija Capital	14,09%	13/09/2024	Fondo de Garantías	-	4.545.453	7.126.612	11.672.065	-	-	-	-
Colombia	Banco Coomeva Tarjeta Credito	Pesos	Cuota Fija Capital	12,84%	6/08/2024	Sin Garantía	-	8.333.334	16.590.602	24.923.936	-	-	-	-
Colombia	Bancolombia	Pesos	Cuota fija	30,91%	15/01/2021	Sin Garantía	20.058.071	-	-	20.058.071	-	-	-	-
Colombia	Sufi	Pesos	Cuota fija	13%	16/08/2025	Veículo	-	4.642.641	7.328.011	11.970.652	-	-	-	-
Colombia	Particulares	Pesos	Cuota fija	8%	60 Meses	Sin Garantía	-	-	-	-	92.763.953	-	-	92.763.953
<b>Totales</b>							<b>20.058.071</b>	<b>17.521.428</b>	<b>31.045.225</b>	<b>68.624.724</b>	<b>-</b>	<b>92.763.953</b>	<b>-</b>	<b>92.763.953</b>

#### Detalle al 2022

Relación préstamos bancarios por vencimiento														
País	Institución acreedora	Moneda	Tipo de amortización	Tasa efectiva Nominal	Vencimiento	Garantía y/o restricciones	Corriente			No Corriente				
							Vencimientos			Total corrientes	Vencimientos			Total no corrientes
							hasta 1 mes	1 a 3 meses	3 a 12 meses		1 hasta 2 años	más de 2 hasta 3 años	5 o más años	Total
Colombia	Bancolombia	Pesos	Cuota Fija Capital	14,09%	13/09/2024	Fondo de Garantías	-	4.545.453	13.636.359	18.181.812	12.048.641	-	-	12.048.641
Colombia	Bancolombia	Pesos	Cuota Fija Capital	9,65%	14/09/2023	Fondo de Garantías	-	-	-	-	-	-	-	-
Colombia	Bancolombia	Pesos	Cuota Fija Capital	9,65%	31/12/2022	Sin Garantía	-	496.719	-	496.719	-	-	-	-
Colombia	Bancolombia	Pesos	Cuota Fija Capital	13,31%	13/08/2023	Sin Garantía	-	9.080.909	27.272.727	36.363.636	24.104.501	-	-	24.104.501
Colombia	Banco Coomeva Tarjeta Credito	Pesos	Cuota Fija Capital	12,84%	6/08/2024	Sin Garantía	-	8.333.334	25.000.002	33.333.336	24.952.336	-	-	24.952.336
Colombia	Bancolombia	Pesos	Cuota fija	30,91%	15/01/2021	Sin Garantía	12.335.111	-	-	12.335.111	-	-	-	-
Colombia	Sufi	Pesos	Cuota fija	13%	16/08/2025	Veículo	-	4.642.641	13.927.828	18.670.469	-	-	-	-
Colombia	Particulares	Pesos	Cuota fija	8%	60 Meses	Sin Garantía	-	-	-	-	176.704.103	-	-	176.704.103
<b>Totales</b>							<b>12.335.111</b>	<b>27.109.069</b>	<b>78.836.916</b>	<b>119.281.083</b>	<b>61.106.478</b>	<b>-</b>	<b>176.704.103</b>	<b>237.809.581</b>



## 14 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 comprenden:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar				
Clase	Corriente		No corriente	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Costos y gastos por pagar	24.204.689	68.444.692	142.820.239	208.680.238
Dividendos o participaciones por pagar	-	-	15.783.129	15.783.129
Impuestos gravámenes y tasas	28.091.523	25.873.324		-
Beneficios a empleados	28.362.913	28.058.618		-
<b>Total</b>	<b>80.659.125</b>	<b>122.376.634</b>	<b>158.603.368</b>	<b>224.463.367</b>

Y los dividendos por pagar fueron decretados en diciembre de 2018 y se dejó en acta de accionistas que serán pagaderos a un plazo superior de un año y dependiendo de la disponibilidad de recursos de la compañía; durante el año 2022 los accionistas los dejaron a pagar en dos años.

A continuación, se detallan los beneficios a empleados:

Beneficios a los empleados	Corriente		No corriente	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Vacaciones	11.353.166	11.635.799		
Cesantías	12.121.413	13.382.012		
Intereses a las cesantías	1.552.650	1.663.861		
Salarios y prima servicios	3.335.684	1.376.946		
<b>Total</b>	<b>28.362.913</b>	<b>28.058.618</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 15 Otros pasivos no Financieros

El saldo de otros pasivos no financieros corresponde a los Ingresos facturados del proyecto Redes en el año 2022 fueron ejecutados en su totalidad en año 2023 y del contrato de Asesoría para la implementación de la Ruta Integral de Atención en Salud Materno Perinatal en comunidades indígenas de 32 municipios del departamento de Antioquia -RIAS MP- firmado en 2023 serán ejecutados en 2024 por valor \$150.000.000.00; esta situación se generó dado a las actividades pendientes por ejecutar y socialización del informe final del mismo.



Otros pasivos no financieros				
Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ingresos recibidos por anticipado	150.000.000	453.648.419	-	-
<b>Total</b>	<b>150.000.000</b>	<b>453.648.419</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 16 Impuesto a las ganancias

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Gasto (Ingreso) por impuesto a las ganancias		
	31/12/2023	31/12/2022
<b>Impuestos corrientes</b>		
Gasto (ingreso) por impuestos corrientes	159.811.000	204.472.056
Ajustes al impuesto corriente de periodos anteriores	11.115.910	
<b>Total gasto por impuestos corrientes</b>	<b>170.926.910</b>	<b>204.472.056</b>
<b>Impuestos diferidos</b>		
Gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias (Efecto en resultados por impuesto diferido del ejercicio)	(6.639.000)	(5.587.472)
<b>Total (gasto) ingreso por impuestos diferidos</b>	<b>(6.639.000)</b>	<b>(5.587.472)</b>
<b>Gasto ( ingreso ) por impuesto a las ganancias</b>	<b>164.287.910</b>	<b>198.884.584</b>

## 17 Capital

Conforme al libro de accionistas, el capital de la sociedad está distribuido de la siguiente forma:

Detalle capital		
	31/12/2023	31/12/2022
Número de acciones autorizadas	250.000	250.000
Número de acciones emitidas y pagadas totalmente	247.000	247.000
Número de acciones emitidas y pero aún no pagadas en su totalidad		
Valor nominal de las acciones	1.000	1.000

Durante el año 2017 se aumento el capital mediante acta de asamblea extraordinaria No. 43 del 28 de diciembre de 2017; se emitieron 1.000 acciones





a un valor de \$202.000 por acción. El valor nominal por acción fue de \$1.000 y una Prima en colocación de acciones de \$201.000

## 18 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2023 y el periodo de 2022 incluyen:

Ingresos de actividades ordinarias		
Concepto	31/12/2023	31/12/2022
<b>Prestaciones de servicios</b>	<b>4.740.465.944</b>	<b>3.864.488.460</b>
Actividades de Consultoría	1.549.375.936	2.757.671.752
Actividades Conexas - Uniones Temporales	2.890.074.420	1.822.352.200
Arrendamientos	123.887.218	167.023.696
Ejecución ingresos facturados año anterior	453.648.419	
Devoluciones	(276.520.049)	(882.559.188)

Durante el año 2023 los ingresos operacionales presentaron un crecimiento en relación al año 2022 de 22.67% equivalente a \$875.977.484.00

Las actividades de consultoría decrecieron un 43.82% \$1.208.295.816.00 de menor ingreso, las actividades conexas que son los contratos ejecutados por medio de Uniones Temporales crecieron 58.59% \$1.067.722.220.00, es importante resaltar que estos resultados se deben al buen direccionamiento estratégico de la compañía.

De ingresos facturados en el año 2022, que no se reconocieron como ingresos en dicho periodo, su ejecución fue en el año 2023 por \$453.648.419 del proyecto REDES.

A continuación, se presenta el detalle de los Ingresos por Actividades Conexas por los años 2023 y 2022:

### Detalle 2022

**ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD****A&S S.A****ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2023

(Cifras en pesos colombianos)



Actividades Conexas	Valor	Socios
Unión Temporal vacunación Envigado	178.734.394	Fundación Ágora (50%)- A&S (50%)
Unión Temporal Salud Pública Envigado 2022	539.790.107	Fundación Guayacanes (50%)- A&S (50%)
Consortio Pae Niñ@s Medellín	1.103.827.699	46% A&S - 10% ARG BIC - 44 ARG SAS
<b>Total Contratos Ejecutados Negocios Conjuntos</b>	<b>1.822.352.200</b>	

**Detalle 2023**

Actividades conexas	Valor	Socios
Consortio Pae Niñ@s Medellín	76.645.562	A&S (46%) - ARG SAS (44%) - ARG BIC (10%)
Unión Temporal Vacunación Envigado	210.504.314	A&S (50%) - Fundación Ágora (50%)
Unión Temporal Salud Pública Envigado 2023	456.114.234	A&S (50%) - Fundación Guayacanes (50%)
Consortio Pae Niños Medellín 2023	2.146.810.311	A&S (50%) - ARG SAS (40%) - ASVQ (10%)
<b>Total Contratos Ejecutados Negocios Conjuntos</b>	<b>2.890.074.420</b>	

**19 Otros ingresos y financieros**

Los otros ingresos comprenden:

Detalle de otros ingresos			
Concepto	31/12/2023	31/12/2022	
Recuperaciones	42.850.354	83.252.480	
Subsidios estatales	-	26.148.000	
Diversos	615.227	696.175	
<b>Total</b>	<b>43.465.581</b>	<b>110.096.655</b>	

A continuación, se detallan los ingresos financieros año 2023 y 2022:

Ingresos Financieros		
Naturaleza	31/12/2023	31/12/2022
Rendimientos	990.495	1.237.848
Diferencia en cambio	1.667.455	187.769
Descuentos	-	79.897
Otros ingresos financieros	231.914	166.245
<b>Total</b>	<b>2.889.864</b>	<b>1.671.759</b>

**20 Detalle de gastos administración**

A continuación, se presenta un detalle de los principales gastos de administración del 2022 y 2023:



Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Arrendamientos	35.015.100	14.995.548
Seguros	2.758.551	5.810.955
Servicios	104.464.306	72.136.766
Legales	4.164.258	4.795.731
Mantenimientos y reparaciones	26.643.446	83.390.845
Gastos de Viaje	2.998.608	1.790.096
Depreciaciones	41.296.425	34.377.725
Diversos	148.732.285	88.021.850
Otros gastos	4.494.993	5.914.176
Honorarios	59.505.100	205.579.487
Impuestos	73.336.431	60.120.267
Deterioros	-	34.859.825
<b>Total</b>	<b>503.409.503</b>	<b>611.793.270</b>

## 21 Detalle de Otros gastos y gastos financieros

A continuación, se presenta un detalle por cada año de los otros gastos:

Detalle otras ganancias (pérdidas)		
Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Donaciones	70.000.000	-
Gastos extraordinarios	840.831	-
Gastos sin requisitos fiscales	27.129.464	106.295.975
<b>Total</b>	<b>97.970.295</b>	<b>106.295.975</b>

A continuación, se detallan los gastos financieros año 2023 y 2022:

Detalle gastos Financieros		
Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Comisiones bancarias	7.208.535	10.301.409
Intereses sobre préstamos	63.864.265	75.554.015
Intereses tarjetas crédito	3.725.024	1.389.232
Diferencia en cambio	2.451.178	357.930
Gravamen movimientos financieros	24.379.027	23.512.442
Gastos financieros Consorcios y UT	39.476.347	30.976.703
<b>Total</b>	<b>141.104.376</b>	<b>142.091.731</b>



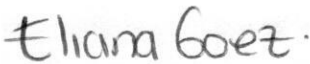


---

**22 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que hayan requerido de ajustes en los Estados Financieros que se presentan.

  
**LAURA MARCELA CORDOBA ZAPATA**  
Representante Legal

  
**ELIANA ANDREA GOEZ GRACIANO**  
Contador Público  
TP 295196-T

  
**ADRIANA MARIA RUIZ CASTAÑO**  
Revisora Fiscal  
TP 60204-T