

**PATROZA S.A.S.**  
**NIT. 900.548.742-4**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**A DICIEMBRE 31 DE 2023**

**PATROZA S.A.S.**  
**NIT. 900.548.742-4**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
(valores expresados en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	Notas de Carácter Específico	2023	2022	VARIACION	PASIVOS Y PATRIMONIO	Notas de Carácter Específico	2023	2022	VARIACION
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	<u>1</u>	17,346	3,642	376%	OBLIGACIONES FINANCIERAS	<u>7</u>	0	1,870	-100%
CUENTAS POR COBRAR	<u>2</u>	30,006	15,827	90%	PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR	<u>8</u>	108,338	44,914	141%
IMPUESTOS CORRIENTES	<u>3</u>	8,707	13,215	-34%	IMPUESTOS CORRIENTES	<u>9</u>	28,254	18,037	57%
					BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	<u>10</u>	10,441	5,160	102%
					OTROS PASIVOS	<u>11</u>	24,474	12,164	100%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>56,059</u></b>	<b><u>32,684</u></b>	72%	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>171,507</u></b>	<b><u>82,145</u></b>	109%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	<u>4</u>	322,813	367,591	-12%	DEUDAS CON PARTES RELACIONADAS		248,805	379,632	
CARGOS DIFERIDOS	<u>5</u>	42,315	54,405	100%	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		-	-	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	<u>6</u>	5,417	5,127	100%					
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	<u>20</u>	14,721	14,004	5%	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>248,805</u></b>	<b><u>379,632</u></b>	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>385,266</u></b>	<b><u>441,127</u></b>	-13%	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>420,312</u></b>	<b><u>461,777</u></b>	-9%
					<b>PATRIMONIO</b>				
					CAPITAL		40,000	40,000	0%
					RESERVAS		-	-	
					RESULTADOS INTEGRALES		8,979	(21,102)	-143%
					RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS		(14,344)	6,758	-312%
					UTILIDADES RETENIDAS		(13,622)	(13,622)	
					<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>21,013</u></b>	<b><u>12,034</u></b>	75%
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>441,325</u></b>	<b><u>473,811</u></b>	-7%	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>441,325</u></b>	<b><u>473,811</u></b>	-7%

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad de la Sociedad.

  
**EDGAR EDUARDO TRONCOSO GOMEZ**  
Representante Legal

  
**MARTA ELENA LOPEZ SALAZAR**  
Contadora Publica  
T.P. 171935 - T  
En representación de AVANTE CONTADORES & AUDITORES S.A.S

**PATROZA S.A.S.**  
**NIT. 900.548.742-4**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(valores expresados en miles de pesos colombianos)**

	Notas	2023	2022	VARIACION
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>12</u>	1,345,036	1,154,452	17%
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	<u>13</u>	<u>840,375</u>	<u>854,320</u>	-2%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>504,661</b>	<b>300,132</b>	68%
OTROS INGRESOS	<u>14</u>	14,166	1	2114228%
GASTOS DE ADMINISTRACION	<u>15</u>	390,298	250,066	56%
GASTOS DE VENTA	<u>16</u>	52,721	53,869	-2%
OTROS GASTOS (NO OPERACIONALES)	<u>17</u>	18,748	2,456	663%
INGRESOS FINANCIEROS	<u>18</u>	45	19	137%
GASTOS FINANCIEROS	<u>19</u>	18,810	13,988	34%
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b><u>38,295</u></b>	<b><u>(20,228)</u></b>	-289%
<b>IMPUESTO DE RENTA</b>		<b>29,316</b>	<b>874</b>	3254%
Corriente	<u>20</u>	30,033	4,866	
Diferido	<u>20</u>	(717)	(3,992)	
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b><u>8,979</u></b>	<b><u>(21,102)</u></b>	-143%

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad de la Sociedad.

  
**EDGAR EDUARDO TRONCOSO GOMEZ**  
 Representante Legal

  
**MARTA ELENA LOPEZ SALAZAR**  
 Contadora Publica  
 T.P. 171935 - T  
 En representación de **AVANTE CONTADORES & AUDITORES S.A.S**

**PATROZA S.A.S.**  
**NIT. 900.548.742-4**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022**  
**(Valores expresados en pesos colombianos)**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>FLUJOS DE FONDOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Utilidad del ejercicio	\$ 8,979	\$ (21,102)
Ajustes para conciliar el resultado con el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:		
Depreciaciones y amortizaciones	70,135	31,083
Pérdida en venta y retiro de activos fijos y otros activos	3,786	-
Impuesto diferido	<u>(717)</u>	<u>(3,992)</u>
Capital de trabajo obtenido de las operaciones	<u>82,183</u>	<u>5,989</u>
<b>Cambios en activos y pasivos de operación:</b>		
Deudores	(9,961)	32,168
Obligaciones financieras	(1,870)	(3,376)
Cuentas por pagar	75,734	(313)
Impuestos, gravámenes y tasas	10,218	13,527
Obligaciones laborales	<u>5,281</u>	<u>(4,685)</u>
Fondos netos provistos por las actividades de operación	<u>161,585</u>	<u>43,310</u>
<b>FLUJOS DE FONDOS DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición Diferidos	-	(60,450)
Adquisición Activos Fijos	(29,554)	(378,379)
Venta de activos fijos	<u>12,500</u>	<u>-</u>
Fondos netos usados en las actividades de inversión	<u>(17,054)</u>	<u>(438,829)</u>
<b>FLUJOS DE FONDOS DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:</b>		
Aumento (disminución) de la deuda	<u>(130,827)</u>	<u>379,632</u>
Fondos netos usados en las actividades de financiación	<u>(130,827)</u>	<u>379,632</u>
<b>CAMBIOS NETOS EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<u>13,704</u>	<u>(15,887)</u>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERÍODO</b>	<u>3,642</u>	<u>19,529</u>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<u>\$ 17,346</u>	<u>\$ 3,642</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad de la Sociedad.

  
**EDGAR EDUARDO TRONCOSO GOMEZ**  
Representante Legal

  
**MARTA ELENA LOPEZ SALAZAR**  
Contadora Publica  
T.P. 171935 - T  
En representación de **AVANTE CONTADORES & AUDITORES** :


**PATROZA S.A.S.**  
**NIT. 900.548.742-4**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(valores expresados en miles de pesos colombianos)**

	Capital Social	Reservas	Resultados Integrales	Otros Resultados Acumulados	Ganancias Retenidas	Total
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	40,000	-	(9,682)	16,440	(13,622)	<b>33,136</b>
Resultados integral del año			(21,102)			<b>(21,102)</b>
Traslado a resultados		-	9,682	(9,682)		-
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	40,000	-	(21,102)	6,758	(13,622)	<b>12,034</b>
Resultados integral del año			8,979			<b>8,979</b>
Traslado a resultados		-	21,102	(21,102)		-
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	<b>40,000</b>	<b>-</b>	<b>8,979</b>	<b>(14,344)</b>	<b>(13,622)</b>	<b>21,013</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad de la Sociedad.

  
**EDGAR EDUARDO TRONCOSO GOMEZ**  
Representante Legal

  
**MARTA ELENA LOPEZ SALAZAR**  
Contadora Publica  
T.P. 171935 - T  
En representación de **AVANTE CONTADORES & AUDITORES S.A.S**

**PATROZA S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
**(Valores expresados en miles de pesos colombianos)**

---

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**1. Información general entidad reportante**

PATROZA S.A.S (en adelante también podrá definirse como Empresa o Compañía) es una empresa constituida por documento privado de agosto 16 de 2012, registrado en la cámara de comercio de Medellín para Antioquia el 21 de agosto de 2012, en el libro 9 bajo el número 15105, y matrícula 21-378593-04. La sociedad no se halla disuelta y su duración indefinida

La dirección de su sede principal es calle 49 B 64 C 54 local 201 edificio Distrito 65 P H, del municipio de Medellín, departamento de Antioquia, Colombia

El objeto social principal de PATROZA S.A.S es la prestación de servicios odontológicos, de medicina especializada, de estética y de formación continua.

**2. Resumen de principales políticas contables**

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

**2.1 Bases de preparación**

Los estados financieros se preparan de conformidad con las normas internacionales de información financiera para PYMES (en adelante, NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante, IASB).

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

PATROZA S.A.S Elabora sus registros contables y prepara sus estados financieros, de acuerdo al marco técnico normativo reglamentado por la Ley 1314 de 2009 y el

Decreto 3022 de 2013, modificado por el Decreto 2267 de 2014 para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2.

### Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

La Compañía preparó y presentó sus estados financieros separados hasta el 31 de diciembre de 2015 cumpliendo con la normatividad colombiana considerando que es el medio de normalización y regulación contable establecido por el consejo técnico de la contaduría pública de la República de Colombia. Los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2016 son los primeros estados financieros preparados en conformidad con las NIIF para PYMES. Ver Transición a la NIIF para las PYMES, para mayor información sobre el impacto de la adopción de las NIIF para PYMES en La Compañía.

La presentación de estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES requiere que se hagan estimados y asunciones que afectan los montos reportados y revelados en los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados. Los estimados y las asunciones son revisadas constantemente. La revisión de los estimados contables se reconoce en el periodo en el cual los estimados son revisados si la revisión afecta dicho periodo o en el periodo de la revisión y los periodos futuros, si afecta tanto el periodo actual como el futuro. Las estimaciones realizadas por la Administración, en la aplicación de las NIIF para PYMES, que tienen un efecto material en los estados financieros, y aquellas que implican juicios significativos para los estados financieros anuales, se describen en mayor detalle en la Nota 3 Estimaciones contables y juicios significativos de los estados financieros separados.

#### a) Políticas y normas aplicadas en la transición

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas al julio de 2009, La Compañía adopta sus políticas y procedimientos contables. A continuación, se detallan las políticas contables significativas que La Compañía aplica en la preparación de sus estados financieros:

La Empresa aplicó las siguientes excepciones opcionales contenidas en la NIIF para su proceso de transición:

- Costo atribuido como costo de las propiedades, planta y equipo

- La compañía usó estimados bajo NIIF que son consistente con los aplicados bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia.
- Las estimaciones hechas en el balance de apertura y de transición se hicieron reflejando las condiciones existentes a la fecha de cada estado financiero. En particular, las estimaciones relativas a precios de mercado, tasas de interés o tasas de cambio, reflejaban las condiciones de mercado en esas fechas.

## **Nuevas normas e interpretaciones adoptadas por La Compañía**

Las nuevas normas y modificaciones a las normas e interpretaciones descritas a continuación, son efectivas para el periodo 2016, establece indicar los cambios, modificaciones o nuevos requerimientos más relevantes de la norma revisada o emitida y una descripción de las disposiciones transitorias.

### **2.2 Base de contabilidad de causación**

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

### **2.3 Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.



## **2.4 Traducción de moneda extranjera**

### *(a) Moneda funcional y moneda de presentación*

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

### *(b) Transacciones y saldos*

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

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

## **2.5 Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

La compañía optó por usar el costo histórico de su propiedad planta y equipo en la fecha de transición para los rubros de muebles y enseres y equipos.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

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

La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Clase de activo	Vida útil en años
Equipo medico	8
Equipo de comunicación y computación	5-10

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

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

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

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

Activos fijos en régimen de arrendamiento financiero se deprecian a lo largo de su vida útil esperada de la misma manera que los activos propios o en el término del arrendamiento, el que sea menor.

## 2.6 Arrendamiento

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación de arrendamiento con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en

resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos de préstamos.

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

## **2.7 Activos financieros**

### **2.7.1 Clasificación**

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, y disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

#### *(a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados*

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizado. La reclasificación de instrumentos de deuda designados como al valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial no es permitida.

#### *(b) Préstamos y cuentas por cobrar*

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

#### *(c) Activos financieros disponibles para la venta*

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

### **2.7.2 Reconocimiento y medición**

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

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

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

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

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

Los valores razonables de las inversiones con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) se establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente los mismos, análisis de flujos

de efectivo descontados y modelos de opción de fijación de precios haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

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

### **2.7.3 Deterioro de activos financieros**

#### *(a) Activos a costo amortizado*

La Empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y las pérdidas por deterioro se efectúan sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

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

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

La Empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro. Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato. Como un recurso práctico, la Empresa puede medir el deterioro sobre la base del valor razonable del instrumento utilizando un precio de mercado observable.

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

*(b) Los Activos clasificados como disponibles para la venta*

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

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos

de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado del resultado integral en el rubro “gastos de administración”.

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

## **2.8 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

## **2.9 Capital social**

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

## **2.10 Reservas**

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

## **2.11 Operaciones de financiamiento**

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Estos préstamos se registran posteriormente a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado del resultado integral durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que

forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto, que el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

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

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

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

## **2.12 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado del resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

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

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

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

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los



pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

### **2.13 Beneficios del personal**

- Cesantías
- Intereses a las cesantías
- Prima
- Vacaciones

### **2.14 Cuentas por pagar comerciales**

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

### **2.15 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta. La Empresa basa sus estimados en información suministrada por el agente que controla el mercado, teniendo en cuenta el tipo de cliente, tipo de transacción y los términos específicos de cada contrato.

Se perciben ingresos por venta de maquinaria, intereses financieros, descuentos comerciales y reintegro de otros costos y gastos.

### **3. Estimados y criterios contables relevantes**

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

La Empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación.

#### *(a) Impuesto a la renta*

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

#### *(b) Valor razonable instrumentos financieros*

El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado se determina usando técnicas de valuación permitidas por las NIIF que están en línea con las establecidas por la Superintendencia Financiera.

#### *(c) Reconocimiento de ingresos*

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los ingresos causados sobre las bases de información disponible. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### 1. Efectivo y equivalente al efectivo

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser clasificada como equivalente de efectivo debe:

- a) Ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo.
- b) Estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, esto es que la calificación de la inversión sea como mínimo grado de inversión y que el portafolio de las inversiones de estos activos no contenga acciones o divisas.
- c) Tener un vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición. La medición inicial del efectivo y equivalentes del efectivo será por el modelo de valor razonable.

A 31 de diciembre está conformado como sigue:

<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caja general	600	601
Cuenta corriente	7,457	-
Cuenta ahorros	9,066	2,848
Fiducuenta	223	193
<b>Total</b>	<b>17,346</b>	<b>3,642</b>

### 2. Cuentas por cobrar comerciales y otras

A 31 de diciembre está conformado como sigue:

<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cuentas por cobrar a proveedores	4,028	958
Cuentas por cobrar a trabajadores	3,794	2,400
Deudores varios	22,184	12,469
<b>Total</b>	<b>30,006</b>	<b>15,827</b>

### 3. Impuestos Corrientes

A 31 de diciembre está conformado como sigue:

<b>Impuestos corrientes</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Saldo a favor renta	<u>8,707</u>	<u>13,215</u>

El saldo a favor en renta del año 2023 se origina así:

Impuesto de Renta Año		30,033
Menos:		
Saldo a favor del año anterior		(13,215)
Retenciones en la fuente a favor		<u>(25,525)</u>
<b>Total, saldo a favor 2023</b>		<b>(8,707)</b>

### 4. Propiedad, Planta y Equipo

La entidad reconoce y mide retroactivamente sus activos, pasivos y partidas del patrimonio en el ESFA como si siempre hubiera aplicado las NIIF, salvo por las excepciones (obligatorias) y por las exenciones (voluntarias) que deben o se pueden utilizar, respectivamente.

En Patroza, para el caso de las propiedades, planta y equipo existen dos exenciones que la entidad puede utilizar optativamente, así:

Valor razonable como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES puede optar por medir una partida

1. De propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

Patroza utilizo esta alternativa de medición para equipo médico científico, equipo de cómputo y comunicación y para los muebles y enseres.

2. Revaluación como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un

activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido en la fecha de revaluación.

Patroza no utilizó este método para ninguna clase de propiedad, planta y equipo Muebles y enseres: En la fecha de elaboración del ESFA la entidad decide hacer uso de la exención de tomar el valor razonable como costo atribuido.

Equipo de cómputo y comunicaciones: En la fecha de elaboración del ESFA la entidad decide hacer uso de la exención de tomar el valor razonable como costo atribuido.

Equipo Médico Científico: En la fecha de elaboración del ESFA la entidad decide hacer uso de la exención de tomar el valor razonable como costo atribuido.

Depreciación: Bajo la NIIF para las PYMES, la entidad debe distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de la vida útil de los equipos. Bajo NIIF, cuando existan indicios de cambio en la vida útil de los activos fijos, la depreciación se debe calcular prospectivamente con base en la nueva vida útil.

Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan a resultados.

Las ventas y los retiros de los activos se descargan al costo neto respectivo y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto se llevan a resultados.

La depreciación se calcula sobre el costo, por el método de línea recta, con base en la vida útil de los activos determinada para propósitos fiscales, así:

- 10% para equipo de oficina
- 12.5% para equipo médico y científico. y
- 20% para equipo de cómputo y comunicación.

A 31 de diciembre está conformado como sigue:

Grupo	COSTO			
	Saldo Costo 2022	Adiciones 2023	Retiros-venta	Saldo Costo 2023
Equipo de Oficina	21,910	1,071	0	22,981
Equipo de Cómputo y Comunicación	29,964	28,483	0	58,447
Equipo médico y científico	375,406	0	18,180	357,226
<b>Totales</b>	<b>427,280</b>	<b>29,554</b>	<b>18,180</b>	<b>438,654</b>

Grupo	DEPRECIACION				NETO
	Saldo 2022	Depreciación Año	Retiros - Venta	Saldo Deprec Acumulada	
Equipo de Oficina	13,201	1,071	0	14,272	8,709
Equipo de Cómputo y Comunicación	27,410	8,456	0	35,866	22,581
Equipo médico y científico	19,078	48,518	1,893	65,703	291,523
<b>Totales</b>	<b>59,689</b>	<b>58,045</b>	<b>1,893</b>	<b>115,841</b>	<b>322,813</b>

Al cierre del período no se identificaron indicios de deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo que hicieran necesario el reconocimiento de un deterioro sobre dichos activos

## 5. Cargos Diferidos

A 31 de diciembre está conformado como sigue:

<b>Cargos Diferidos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Adecuación Consultorio 201	60,450	(60,450)
Amortización adecuación Consultorio 201	<u>(18,135)</u>	<u>6,045</u>
<b>Total</b>	<b><u>42,315</u></b>	<b><u>(54,405)</u></b>

## 6. Gastos Pagados por Anticipado

A 31 de diciembre está conformado como sigue:

<b>Gastos Pagados por anticipado</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Póliza de seguros - 789551	611	2,782
póliza de seguros - 762681	<u>4,806</u>	<u>2,345</u>
<b>Total</b>	<b><u>5,417</u></b>	<b><u>5,127</u></b>

Las pólizas se encuentran suscritas con la compañía Seguros generales suramericana.

<b>N.º póliza</b>	<b>Valor</b>	<b>Amort año</b>	<b>Saldo</b>	<b>Vigencia póliza</b>	
789551	1,381	770	611	10/06/2023	10/06/2024
762681	10,859	6,053	4,806	5/07/2023	5/07/2024
<b>Totales</b>	<b>12,240</b>	<b>6,823</b>	<b>5,417</b>		

## 7. Obligaciones Financieras

A 31 de diciembre está conformado como sigue:

<b>Obligaciones financieras</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sobregiro Bancolombia	<u>0</u>	<u>1,870</u>

## 8. Proveedores y Cuentas por Pagar

Este rubro se compone de los honorarios y otras cuentas por pagar: Dado que estas transacciones se llevaron a cabo en términos comerciales normales del sector y que estas no constituyen transacciones de financiación, en el ESF se medirán por el importe de la factura.

A 31 de diciembre está conformado como sigue:

<b>Proveedores y cuentas por pagar</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Proveedores</b>	<b>19,311</b>	<b>30,274</b>
<b>Costos y gastos por pagar</b>	<b>89,027</b>	<b>14,640</b>
Honorarios	86,882	2,255
Servicios públicos	100	-
Otros	2,045	12,385
<b>Acreedores varios</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Totales</b>	<b><u>108,338</u></b>	<b><u>44,914</u></b>

## 9. Impuestos corrientes

De acuerdo con la NIIF para las PYMES, la entidad compensará los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos solo cuando tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y tenga intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

El saldo de impuestos, contribuciones y tasas al 31 de diciembre comprende:

<b>Impuestos corrientes</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Retención en la fuente	12,930	4,761
Impuesto de Industria y Comercio	<u>15,324</u>	<u>13,276</u>
<b>Total</b>	<b><u>28,254</u></b>	<b><u>18,037</u></b>

## 10. Beneficios a los empleados

A 31 de diciembre está conformado como sigue:

<b>Beneficios a los empleados</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cesantías	6,360	2,979
Intereses sobre las cesantías	603	336
Vacaciones	(0)	134
ARL	232	81
Fondo pensiones	2,129	1,069
Salud	611	307
ICBF, Sena y Caja compensación	<u>506</u>	<u>254</u>
<b>Total</b>	<b><u>10,441</u></b>	<b><u>5,160</u></b>



A diciembre 31 de 2023, la empresa cuenta con 7 empleados vinculados laboralmente.

La medición de los beneficios a empleados se realizó en consideración a las bases legales o contractuales establecidas, de forma individual para cada uno de los empleados.

Los beneficios a empleados son considerados de corto plazo, su pago se realiza en el año inmediatamente siguiente al cierre del ejercicio.

Los beneficios a empleados se reconocen contra los resultados del período.

## 11. Otros Pasivos

A 31 de diciembre está conformado como sigue:

<b>Otros pasivos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Otros anticipos y avances recibidos	<u>24,474</u>	<u>12,164</u>

## 12. Ingresos de actividades ordinarias

A 31 de diciembre está conformado como sigue:

<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Servicios odontológicos	1,281,989	1,154,452
Centro Radiológico	63,159	-
Devoluciones rebajas y descuentos	<u>(112)</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<b><u>1,345,036</u></b>	<b><u>1,154,452</u></b>

### 13. Costos de ventas y operación

A 31 de diciembre está conformado como sigue:

<b>Costos de ventas y operación</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Materiales y suministros	272,713	244,745
Servicios odontológicos	-	443
Sueldos	76,094	39,963
Horas extras	70	-
Auxilio de transporte	6,403	3,617
Cesantías	8,709	4,287
Intereses sobre cesantías	842	416
Prima de servicios	8,734	3,857
Vacaciones	6,398	1,663
Bonificaciones	-	50
Dotación y suministro a trabajadores	4,971	4,036
Aportes arp	10,591	9,447
Aportes a salud,eps	74	217
Aportes a fondos de pensiones	10,466	5,486
Aportes Parafiscales	3,466	1,802
Capacitación	1,461	582
Aseo y vigilancia	1,959	4,245
Afiliaciones y sostenimiento	3,133	2,128
Honorarios	392,347	502,373
Impuesto a las bolsas	7	25
Energía eléctrica	17,359	10,516
Otros impuestos	67	46
Impuestos, gravámenes y tasas	8,168	8,822
Transporte taxis y buses	1,721	2,187
Bonos Canasta	2,575	1,230
Modelo estudio ayudas diagnósticas	198	679
Telefonía celular	302	582
Impuesto a las bolsas	0	2
Otros	1,547	874
<b>Total</b>	<b>840,375</b>	<b>854,320</b>

La medición de los costos de venta y operación del periodo se realizó utilizando el valor razonable de la contrapartida, girada o por girar, derivada de los mismos.

## 14. Otros Ingresos No Operacionales

A 31 de diciembre está conformado como sigue:

<b>Otros Ingresos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Venta de activos fijos	12,500	-
Descuentos concedidos	28	-
Otros ingresos -recuperaciones	12	1
Ingresos ventas ACH	1,626	-
<b>Total</b>	<b>14,166</b>	<b>1</b>

## 15. Gastos de Administración

A 31 de diciembre está conformado como sigue:

<b>Gastos de administracion</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sueldos y salarios	43,769	33,518
Contribuciones sobre la nomina	6,419	5,599
Aportes sobre la nomina	-	-
Prestaciones sociales	6,352	7,925
Diversos	2,530	2,400
Honorarios	100,292	80,927
Impuestos	35,177	28,099
Arrendamientos	-	5,381
Contribuciones y afiliaciones	1,397	1,257
Seguros	12,912	5,671
Servicios	14,895	6,655
Legales	3,452	1,947
Reparación y mantenimiento	62,942	24,277
Adecuaciones e instalaciones	1,953	76
Depreciación	58,045	25,038
Amortización	12,090	6,045
Otros	28,073	15,251
<b>Total</b>	<b>390,298</b>	<b>250,066</b>

## 16. Gastos de Venta

A 31 de diciembre está conformado como sigue:

<b>Gastos de venta</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impuestos	2,423	2,115
Arrendamientos	-	18,284
Contribuciones y afiliaciones	5,857	3,124
Servicios	28,085	30,346
Costo venta Activo fijo	16,286	-
<b>Total</b>	<b>52,721</b>	<b>53,869</b>

## 17. Otros Gastos no Operacionales

A 31 de diciembre está conformado como sigue:

<b>Otros gastos (no operacionales)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impuestos asumidos	282	233
Gastos no deducibles	7,448	2,213
Gastos extraordinarios ejercicios anteriores	1,178	-
Otros gastos diversos	40	10
Garantías (devoluciones)	9,800	-
<b>Total</b>	<b>18,748</b>	<b>2,456</b>

## 18. Ingresos Financieros

A 31 de diciembre está conformado como sigue:

<b>Ingresos financieros</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intereses bancarios	45	19

## 19. Gastos Financieros

A 31 de diciembre está conformado como sigue:

<b>Gastos financieros</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos bancarios	1,260	1,378
Comisiones financieras	15,358	11,531
Intereses financieros	<u>2,192</u>	<u>1,079</u>
	<u><b>18,810</b></u>	<u><b>13,988</b></u>

## 20. Impuesto de Renta Corriente – Impuesto Diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período.

El cargo por impuesto a la renta se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera. La Sociedad, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

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

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

- **Impuesto de Renta Corriente**

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que para el año 2023 y 2022 las rentas fiscales en Colombia se gravan a la tarifa del 35% a título de impuesto de renta, exceptuando los contribuyentes que por expresa disposición manejen tarifas especiales y al 10% las rentas provenientes de ganancia ocasional.

El cálculo del impuesto de renta corriente para el periodo 2023 es:

Utilidad antes de Impuestos	38,295
Más gastos no deducibles	47,520
Más Impuesto ICA causado por pagar	15,324
Menos Impuesto ICA pagado año	<u>(15,331)</u>
Utilidad Fiscal	85,808
<b>Impuesto de Renta (35%)</b>	<b>30,033</b>

- **Impuesto Diferido**

El cálculo del impuesto diferido es:

Descripción	Base Contable	Base Fiscal	Impuesto Diferido		
			BASE	Tarifa	Débito
Propiedad, Planta y Equipo	322,813	349,549	26,736	35%	9,358
Impuesto ICA - por pagar	15,324	0	15,324	35%	5,363
<b>Total Impuesto diferido - Debito</b>					<b>14,721</b>

El valor llevado a resultados del período por impuesto diferido en renta se detalla así:

Activo por impuesto diferido al 31 de diciembre de 2022	14,004
Activo por impuesto diferido al 31 de diciembre de 2023	<u>14,721</u>
<b>Efecto impuesto diferido en el Período ( Ingreso)</b>	<b><u>(717)</u></b>

## 21. Eventos Subsecuentes

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan alterar de manera significativa la situación financiera de la Compañía reflejada en los estados financieros con fecha de corte diciembre 31 de 2023.