

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

1. Tabla de contenido

1.	INTRODUCCIÓN.....	3
1.1.	MARCO JURÍDICO IMPLEMENTACIÓN NIIF PYMES EN COLOMBIA	3
1.2.	INFORMACIÓN GENERAL DR.ABELLO IPS SAS.....	4
2.	DEFINICIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	5
3.	POLÍTICAS CONTABLES PERMANENTES.....	6
3.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.....	6
3.2	CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	9
3.4.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.	13
3.5	BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	18
3.7	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	21
3.8	PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	22
3.9	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.....	23
3.10	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	26
3.11	INTERCAMBIOS DE BIENES O SERVICIOS	27
3.12	COSTOS DE SERVICIOS	27
3.13	HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO EN QUE SE INFORMA....	28
3.14	PRESENTACIÓN ESTADOS FINANCIEROS.....	29
3.15	ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	31
3.16	ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS	32
3.17	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS	33
3.18	ESTADO DE FLUJOS DE EFFECTIVO	34
3.19	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	35

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

DR.ABELLO IPS

SAS

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

1. INTRODUCCIÓN

1.1. MARCO JURÍDICO IMPLEMENTACIÓN NIIF PYMES EN COLOMBIA

Mediante la Ley 1314 de 2009, se regulan los principios y las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, aceptadas en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública presentó el Direccionamiento Estratégico del proceso de convergencia a las NIIF, el cual, entre otros, clasifica las Compañías colombianas en tres grupos:

- Grupo 1: las empresas en este grupo deben aplicar las NIIF plenas (IFRS)
- Grupo 2: las empresas en este grupo deben aplicar las NIIF para las PYMES
- Grupo 3: las empresas en este grupo deben llevar contabilidad simplificada.

En el mes de diciembre del año 2012 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo expidió el Decreto 2784 por el cual “se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1.”. El anterior decreto en su artículo 1 define los preparadores que conforman el Grupo 1 así:

- a. Emisores de valores
- b. Entidades de interés público
- c. Entidades que no estén en los incisos anteriores que cuenten con una planta de personal mayor a 200 trabajadores o con activos totales superiores a 30,000 salarios mínimos legales vigentes y, que adicionalmente cumplan con uno de los siguientes parámetros:
 - i. Ser subordinada o sucursal de una Compañía extranjera que aplique NIIF plenas
 - ii. Ser subordinada o matriz de una Compañía nacional que deba aplicar NIIF plenas
 - iii. Ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF plenas
 - iv. Realizar importaciones o exportaciones que representen más del cincuenta por ciento (50%) de las compras o de las ventas, respectivamente.

En el mes de diciembre de 2013, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo expidió el Decreto 3022 por el cual “se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.” Este decreto define los preparadores que conforman el Grupo 2 así:

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

- a. Entidades que no cumplan con los requisitos del Artículo 1° del Decreto 2784 de 2012 y sus modificaciones o adiciones, ni con los requisitos del Capítulo 1° del marco técnico normativo de información financiera anexo al Decreto 2706 de 2012
- b. Los portafolios de terceros administrados por las sociedades comisionistas de bolsa de valores, los negocios fiduciarios y cualquier otro vehículo de propósito especial, administrados por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, que no establezcan contractualmente aplicar el marco técnico normativo establecido en el Anexo del Decreto 2784 de 2012 ni sean de interés público.

El Artículo 1 del Decreto 3019 de diciembre de 2013 "modifico el numeral 1.2 del Capítulo 1 del Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas, anexo al Decreto 2706 de 2012" definiendo los preparadores que conforman el Grupo 3 así:

- a. Entidades que cuenten con una planta de personal no superior a diez (10) trabajadores
- b. Entidades que posean activos totales, excluida la vivienda, por valor inferior a quinientos (500) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (SMMLV)
- c. Entidades que posean ingresos brutos anuales inferiores a 6,000 SMMLV.

DR.ABELLO IPS SAS, no es una entidad emisora de valores, ni es una entidad de interés público por lo cual no cumple con los numerales a) y b) del Decreto 2784 de 2012. La Compañía posee activos totales entre los 500 y 30,000 SMMLV, y no cuenta con más de 200 trabajadores, es decir, a la fecha no cumple con los parámetros adicionales establecidos en el numeral c) del mismo decreto, por lo cual la Compañía se clasifica dentro del Grupo 2.

1.2. INFORMACIÓN GENERAL DR.ABELLO IPS SAS

Descripción de la empresa

El principal objeto de la sociedad es el desarrollo profesional de la medicina en las áreas de cirugías endoscópicas gastrointestinales, cirugía hepatobiliar, cirugía de tórax y vías aéreas pediátricas, cirugías pediátricas de alta complejidad, Uro pediatría y colorectal pediátrica, defectos de pared abdominal y enfermedades raras huérfanas de resolución quirúrgica.

Además, la sociedad desarrollara programas de investigación y desarrollo de proyectos científicos en el área de la cirugía pediátrica mínimamente invasiva, registro de patentes sobre las mismas investigaciones y sus resultados. La sociedad podrá llevar a cabo en general todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, así como cualquier actividad similar, conexas o complementaria que permita facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad. En adición a lo anterior, la sociedad podrá realizar cualquier actividad lícita.

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

DR.ABELLO IPS S.A.S., es una sociedad legalmente constituida mediante por Documento Privado del 20/01/2020, del Barranquilla, inscrito(a) en esta Cámara de Comercio el 28/01/2020 bajo el número 376.459 del libro IX, se constituyó la sociedad: DR CRISTOBAL ABELLO MUNARRIZ S.A.S.

Por Acta número 1 del 04/03/2020, otorgado(a) en Asamblea de Accionistas en Barranquilla, inscrito(a) en esta Cámara de Comercio el 10/03/2020 bajo el número 378.909 del libro IX, la sociedad cambio su razón social a CMI PEDIATRICA DR. ABELLO S.A.S.

Por Acta número 1 del 04/01/2021, otorgado(a) en Asamblea de Accionistas en Barranquilla, inscrito(a) en esta Cámara de Comercio el 06/01/2021 bajo el número 393.336 del libro IX, la sociedad cambio su razón social a DR ABELLO IPS S.A.S.

Siendo DR.ABELLO IPS S.A.S. una Compañía con una amplia trayectoria en este ramo, debemos dejar en claro su continuidad y normal funcionamiento como ente económico, los estados financieros se preparan bajo el supuesto de que DR.ABELLO IPS SAS está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de DR.ABELLO IPS SAS, agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos.

Vigencia: La empresa tiene vigencia indefinida.

2. DEFINICIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES

DR.ABELLO IPS SAS, efectuó la selección de las políticas contables a aplicar consistentemente, en el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) y los estados financieros de períodos futuros, según las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

La Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, define una política contable como principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la preparación y presentación de sus estados financieros.

DR.ABELLO IPS SAS, selecciona y aplica sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si esta NIIF requiere o permite establecer esas

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

La compañía cambia una política contable solo si el cambio: (a) es requerido por cambios a esta NIIF, o (b) dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

Cuando se aplique un cambio de política contable de forma retroactiva, la entidad aplicará la nueva política contable a la información comparativa de los periodos anteriores desde la primera fecha que sea practicable, como si la nueva política contable se hubiese aplicado siempre. Cuando sea impracticable determinar los efectos en cada periodo específico de un cambio en una política contable sobre la información comparativa para uno o más periodos anteriores para los que se presente información, la entidad aplica la nueva política contable a los importes en libros de los activos y pasivos al principio del primer periodo para el que sea practicable la aplicación retroactiva, el cual podría ser el periodo actual, y efectúa el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.

3. POLÍTICAS CONTABLES PERMANENTES

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

I.- DESCRIPCIÓN DEL RUBRO.

a) Efectivo

Este rubro está representado por los saldos en caja, cuentas corrientes en bancos, depósitos de ahorro.

Se reconoce como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en la compañía cuando:

- Se generen facturas por pago de contado.
- Los cheques que se reciben en caja son a la vista y por tal se reconocen en el efectivo

Cuenta	Clasificación	Presentación
Caja General	Efectivo	Activo corriente
Cajas Menores	Efectivo	Activo corriente
Bancos	Efectivo	Activo corriente
Cuenta de ahorro	Efectivo	Activo corriente

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

b) Equivalentes al efectivo

Está representado por depósitos, generalmente a cortos plazos (un año) de gran liquidez, con instituciones financieras locales, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumple las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, de un año o menos desde la fecha de adquisición.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos; de existir, se clasifican y se presentan como Pasivos Financieros, dentro del Pasivo Corriente en el estado de situación financiera. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Las consignaciones que aparecen en los extractos bancarios, que no hayan sido registrados en la cuenta de bancos, sin considerar su antigüedad, tendrán el siguiente tratamiento:

Cuando sea impracticable identificar la causal de la consignación, se reconoce como un pasivo en la partida “Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar”, clasificada como activo corriente en la subpartida “consignaciones sin identificar” y se revela en las notas que los pasivos por consignaciones recibidas sin identificar pueden no representar obligaciones para DR.ABELLO IPS S.A.S. y que, en realidad, pueden ser menores valores de las cuentas por cobrar o ingresos por ventas del periodo. Además, se revelan las razones por las cuales se considera impracticable identificar los terceros y/o los conceptos por valores recibidos.

Las notas débito en el extracto bancario, originadas por cheques devueltos, y que no hayan sido contabilizadas, se reconocen como menor valor del saldo contable en bancos. La contrapartida débito se reconocerá en la partida “Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar”, clasificada como activo corriente, en la subpartida “cheques devueltos”. Estas cuentas por cobrar se concilian por lo menos mensualmente con el objeto de reconocer los deterioros de valor si a ello hubiere lugar.

No se cancelan o disminuyen las cuentas por cobrar cuando se reciban cheques posfechados, sean estos confirmados o no.

Solo se contabilizan como mayor valor de la caja, valores consistentes en monedas, billetes y cheques de gerencia. Los cheques posfechados y otros medios de pago recibidos se reconocen como mayor valor del efectivo en caja, hasta tanto sea recibido el efectivo o equivalentes.

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

No se cancelan o disminuyen los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar cuando se reciben consignaciones con el sello del banco, salvo que se haya confirmado que los valores han sido efectivamente abonados, según sea reportado en un extracto bancario físico o electrónico.

Los cheques girados y no cobrados al 31 de diciembre de cada año, se reconocen como mayor valor del saldo contable de bancos (mediante la anulación de los mismos), en el caso que estos no hayan sido reclamados por sus beneficiarios.

DR.ABELLO IPS S.A.S. realiza los acuerdos que considere pertinentes con las entidades financieras, con el fin de lograr que todos los pagos recibidos a nombre o a favor de la compañía se identifique el tercero del cual se reciben los depósitos.

La gestión de tesorería hace seguimiento a los saldos pendientes de abonar a favor de DR.ABELLO IPS S.A.S., además verificar que se de orden de no pago a los cheques emitidos con más de seis (6) meses de antigüedad y que no fueron cobrados por sus beneficiarios.

Actualmente, DR.ABELLO IPS S.A.S.. , cuenta con cupos de sobregiro, en el caso de ser utilizados al cierre del ejercicio contable, se consideran componentes de equivalentes de efectivo ya que

II.- REGLA DE VALUACIÓN.

a) El efectivo se debe valorar costo de la transacción.

b) Los equivalentes al efectivo, se deben valorar a su valor razonable, y existen dos categorías:

- Conservados al vencimiento. - Son aquellas inversiones cuya intención es mantenerlos hasta el momento de su vencimiento, y se valúan a su costo histórico. En el caso de que exista deterioro en el valor de este tipo de instrumentos, se reconocen al momento en que éste se conozca dentro del estado de resultados.

- Disponibles para la venta. - Son aquellos cuya intención desde el momento en que se invierte en ellos es la de negociarlos en fecha anterior a su vencimiento o en el corto plazo. Los cambios en el valor de mercado de este tipo de instrumentos, se deberán reconocer en el estado de variaciones en el patrimonio como parte de la utilidad integral, en el momento en que dichos instrumentos se realizan, los efectos de la realización se incluyen en los resultados del período y deben ser reversados los efectos incluidos en el capital contable. En el caso de deterioro, los efectos de deterioro se incluyen en el estado de resultados.

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

Para ambas categorías de instrumentos, el deterioro se reconoce cuando exista evidencia de que el valor de mercado de dichos instrumentos ha ido a la baja en forma significativa y constante por lo menos durante tres periodos (36 meses).

c) Las transacciones se registrarán en la moneda funcional que es el peso colombiano (COP). Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes (Tasa representativa del mercado) en la fecha de las transacciones.

III.- REGLAS DE REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN

La compañía revela, junto con un comentario de la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la compañía que no están disponibles para ser utilizados por ésta. El efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos por la compañía pueden no estar disponibles para el uso por ésta, debido a, entre otras razones, controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales. DR.ABELLO IPS S.A.S. revela los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, y presenta una conciliación de los importes de su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera. El resultado de cualquier cambio en las políticas de determinación del efectivo y equivalentes al efectivo se presentará, en los estados financieros de la compañía, de acuerdo con la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

IV.- NORMATIVIDAD APLICABLE

Sección 7 Estado de flujo de efectivo

3.2 CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

I.- DESCRIPCIÓN DEL RUBRO

Están compuestas por las operaciones de venta a sus clientes bajo diferentes modalidades y aprobada de acuerdo con los reglamentos internos de la compañía. Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la transferencia de riesgos y beneficios. Las cuentas consideradas irre recuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas.

De acuerdo con la actual administración que se lleva de la cartera de clientes, así como a las características propias de la operación de la compañía la cartera de clientes se manejan periodos de crédito de 180 días posteriores a la venta de los bienes, servicios y demás descritos en la actividad de DR.ABELLO IPS S.A.S., para todos los clientes de la compañía, luego de ello se

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

efectúa valuación al costo amortizado para estas partidas al momento de generar Estados Financieros; para efectuar dicha valuación se toma la tasa de usura de los créditos del consumo al cierre de cada año certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Las cuentas por cobrar a clientes, préstamos y otras cuentas por cobrar con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, se clasifican como préstamos y cuentas por cobrar.

Por el tipo de operación, se decide realizar provisión de la cartera que ha sido glosada por los clientes y que se encuentran en proceso de reclamación.

II.- REGLAS DE VALUACIÓN

Medición inicial

Los préstamos y cuentas por cobrar se valúan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier deterioro.

A la fecha no existen acuerdos de financiación, en caso de existir; DR.ABELLO IPS S.A.S., se mide el activo financiero (cuenta por cobrar) al valor presente teniendo en cuenta que la tasa de mercado utilizada es la tasa mensual vigente emitida por la Superintendencia Financiera.

Medición posterior

Las cuentas por cobrar posteriormente se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Una cuenta por cobrar se mide al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales
- b) Las condiciones contractuales de la cuenta por cobrar dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

Cuenta contable	Reconocimiento inicial	Reconocimiento posterior
Clientes	Precio de transacción (siempre que no haya acuerdos de financiamiento superior a 180 días). En caso contrario, se utilizará en cálculo del valor presente.	Si existen acuerdos de financiamiento (superior a 180 días) se reconocerá a costo amortizado utilizando el cálculo de valor presente, en caso contrario, se mantendrá el precio de transacción.
Anticipos y avances		
Cuentas por cobrar a trabajadores	Precio de transacción (siempre que no haya acuerdos de financiamiento superior a 180 días). En caso contrario, se utiliza cálculo del valor presente.	Si hay cuentas por cobrar mayores a 180 días se reconoce a costo amortizado utilizando el cálculo de valor presente. Esto se aplica solo cuando la tasa del préstamo sea significativamente menor a la tasa que el trabajador podría obtener en el sistema financiero. Si se utiliza el cálculo del valor presente, el incremento posterior en la cuenta por cobrar por la aplicación del método de interés efectivo se reconocerá en cada periodo como un ingreso financiero.
Préstamos particulares	Precio de transacción (siempre que no haya acuerdos de financiamiento superior a 180 días). En caso contrario, se utiliza cálculo del valor presente.	Si hay cuentas por cobrar mayores a 180 días se reconocen a costo amortizado utilizando el cálculo de valor presente.
Deudores varios		Si hay cuentas por cobrar mayores a 180 días se reconocen a costo amortizado utilizando el cálculo de valor presente.

III.- REGLAS DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

La compañía revela, en el resumen de las políticas contables significativas, las bases de medición utilizadas para las cuentas por cobrar y otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

DR.ABELLO IPS S.A.S., revela:

- a. Ingresos, gastos, ganancias o pérdidas, incluidos los cambios al valor razonable reconocidos en: activos financieros medidos al costo amortizado y pasivos financieros medidos al costo amortizado, igualmente se informa la base utilizada para determinar dicho valor razonable.
- b. Ingresos por intereses totales y los gastos por intereses totales (calculados utilizando el método del interés efectivo) por activos financieros y pasivos financieros que no se miden al valor razonable con cambios en resultados.
- c. Las políticas contables significativas, la medición utilizada para instrumentos financieros y otras políticas contables utilizadas para instrumentos financieros que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros.
- d. Los importes en libros de cada una de las categorías de los activos y pasivos financieros en la fecha en que se informa.
- e. La información que permita a los usuarios de los Estados Financieros evaluar la significatividad de los instrumentos financieros en su situación financiera y en el rendimiento.

IV.- NORMATIVIDAD APLICABLE

Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

III.- REGLAS DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

Con relación a los inventarios, la entidad tiene que revelar lo siguiente:

- Las políticas de contabilidad adoptadas en la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo usada
- El valor total en libros de los inventarios y el valor en cada una de las clasificaciones que sean apropiadas para la entidad
- La cantidad de los inventarios reconocida como gasto durante el período
- Las pérdidas por deterioro reconocidas o reversadas en utilidad o pérdida (Sección 27 Pymes)
- El valor total en libros de los inventarios entregados como garantía de pasivos

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

3.3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

I.- DESCRIPCIÓN DEL RUBRO

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.

Se reconoce a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

DR.ABELLO IPS S.A.S., ha clasificado los siguientes elementos como propiedad, planta y equipo:

- a. Maquinaria y equipo
- b. Equipo de oficina
- c. Equipo de cómputo y comunicación
- d. Flota y equipo de transporte

II.- REGLAS DE VALUACIÓN

Medición Inicial

- La empresa mide inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprende el precio de adquisición, los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.
- El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo es el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la entidad mide el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior

- Se mide la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento.

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

- Si la compañía posee propiedad, planta y equipo que contiene componentes principales que reflejan patrones diferentes de consumo en sus beneficios económicos futuros, reconoce el costo inicial de la propiedad distribuida para cada uno de los elementos por separado.
- Se da de baja en cuentas un activo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo.
- Se reconoce la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo.

Depreciación de una propiedad, planta y equipo

Medición inicial

- Se reconoce el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable.
- La entidad reconoce la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso.
- DR.ABELLO IPS S.A.S., reconoce los elementos de propiedades, planta y equipo como activo si, y sólo si:

Criterios	Si aplica	No aplica
¿Es un activo tangible que se mantiene para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlo a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo (año)?	✓	
¿Es probable que DR.ABELLO IPS SAS, obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento de propiedad, planta y equipo?	✓	
¿El costo del elemento de propiedad, planta y equipo puede medirse con fiabilidad?	✓	

DR.ABELLO IPS SAS, reconoce las licencias de antivirus e informáticas como equipo auxiliar de los equipos de computación, las cuales solo pueden ser utilizadas con relación a estos equipos, por lo que se consideran como propiedad, planta y equipo.

Medición posterior

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

- La entidad distribuye el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad.
- Se determina la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.
- La gerencia de la compañía determino que el método de depreciación para sus activos de propiedad, planta y equipo, que se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener de los activo es el : Método línea recta
- Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se registran la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil que la gerencia asignó, de acuerdo a los beneficios económicos que se esperan de ellos.

Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo

Medición inicial

- Se registra una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable.
- Se reconoce cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca.
- La compañía realiza a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor si existe, se estima el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada.
- La compañía considera los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor:
 - El valor del mercado ha disminuido
 - Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera
 - Tasa de interés del mercado se han incrementado
 - Evidencia de obsolescencia y deterioro físico
 - Cambios en el uso del activo
 - El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado

Medición posterior

- La entidad revisa y ajusta la vida útil, el método de depreciación o el valor residual la propiedad, planta y equipo.

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

- Se evalúa a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedad, planta y equipo que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido.
- La empresa reconoce la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido.
- Se reconoce una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros.

Adquisición de una propiedad, planta y equipo en caso de arrendamiento financiero

Medición inicial

- Se reconoce los derechos (el activo) y obligaciones (un pasivo) de la propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento financiero, en su estado de situación financiera, por el importe igual al valor razonable del activo o al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento si esté fuera menor.
- La sociedad reconoce en el importe reconocido como activo, cualquier costo directo inicial atribuidos directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento.
- La empresa calcula el valor presente de los pagos mínimos utilizando la tasa de interés implícita, y si no se pudiera determinar se utiliza la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario.

Medición posterior

- Se reparte los pagos mínimos de la propiedad, planta y equipo en arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo.
- La compañía distribuye la carga financiera a cada período a lo largo del plazo del arrendamiento, para obtener así, una tasa de interés contante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar.
- La empresa deprecia el activo de propiedad, planta y equipo de acuerdo a su condición
- La compañía deprecia el activo totalmente a lo largo de su vida útil o al plazo del arrendamiento, el que fuere menor, si no posee la convicción razonable de que la propiedad, planta y equipo se obtiene al finalizar el vencimiento del arrendamiento.
- La entidad evalúa a la fecha sobre la cual se informa, si la propiedad, planta y equipo ha sufrido deterioro del valor.

III.-CRITERIOS CONTABLES CORPORATIVOS

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

Sólo se reconocen como propiedad, planta y equipo si, y sólo si:

- Sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del mismo;
- Que el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad,
- Que tenga una vida útil de a lo menos UN año.

De igual manera se deprecia en el mismo año calendario la propiedad, planta y equipo cuyo valor de costo neto sea inferior a 50 UVT independiente de su clasificación inicial.

Aquellos que no cumplan se reconocen como gasto y se revelará en las notas a los estados financieros.

La depreciación se efectúa por medio del método lineal utilizando las siguientes vidas útiles según el tipo de propiedad, planta y equipo:

- Equipo de Cómputo y Comunicación: 5 años
- Equipo de Oficina: 10 años
- Maquinaria y Equipo: 10 años
- Flota y Equipo de Transporte: 5 años

IV-REGLAS DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

- La entidad revela para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información:
 - La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo.
 - El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.
 - Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.
- La entidad revela para cada activo de propiedad, planta y equipo que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la siguiente información:
 - El importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período.
 - La partida o partidas del estado de resultados integral en la que se encuentra incluido el importe de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas.
- Se revela sobre propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento financiero la información siguiente:
 - El importe en libros al final del período contable sobre el cual se está informando

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

- El total de pagos mínimos futuros para el período contable que se está informando y para los de un año, entre uno y cinco años y más de cinco años además de una descripción de los acuerdos del contrato.
- La base de medición utilizada
- La vida útil o vidas útiles de las propiedades, planta y equipo
- El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del periodo contable que se informa.
- Conciliación de los importes al inicio y al final del periodo contable que se informa que muestre: las adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

V.- NORMATIVIDAD APLICABLE

Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo
Sección 20	Arrendamientos

3.4 BENEFICIOS A EMPLEADOS

I.- DESCRIPCIÓN DEL RUBRO

Se aplica a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones. Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:

- Beneficios de corto plazo: Son los beneficios a empleados (distintos de los beneficios por terminación), cuyo pago será totalmente de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestados sus servicios.
- Beneficios post-empleo: Son los beneficios a empleados (distintos de los beneficios por terminación), que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad
- Otros beneficios a largo plazo: Son los beneficios a empleados (distintos de los beneficios post-empleo y por terminación) cuyo pago no se vence dentro de los doce meses siguientes al periodo de cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios
- Beneficios por terminación: Son beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro, o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

II.-REGLA DE VALUACIÓN

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

El costo de todos los beneficios a los empleados se reconoce en el periodo en el cual éstos tengan derecho como resultado de la prestación de servicios:

- Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

III.- NORMATIVIDAD APLICABLE

Sección 28 Beneficios a los Empleados

3.5 CONVERSIÓN DE LA MONEDAS EXTRANJERAS.

I.- DESCRIPCIÓN DEL RUBRO

Esta política es aplicada en las siguientes circunstancias:

- En el registro de las transacciones y saldos en moneda extranjera.
- Al convertir los resultados y la situación financiera en el extranjero que se incluyan en los estados financieros de la entidad, ya sea por la consolidación o por el método de participación.
- Cuando se conviertan los resultados y la situación financiera de la entidad en una moneda de presentación.

Utilización Moneda de Presentación diferente a Moneda Funcional

- La entidad puede reportar sus Estados Financieros en cualquier moneda:
- En el caso en que la Moneda de Presentación difiera de su Moneda Funcional, la entidad debe reportar las partidas de la siguiente forma:
- Partidas Estado Situación Financiera (Balance) se convertirán con
 - Base a la tasa de cambio de cierre de este estado
 - Ingresos y Gasto se convertirán a la tasa de cambio en la fecha de la transacción
 - Todas las diferencias de cambio resultantes, se reconocerán en otro resultado integral
- Si la moneda funcional de la entidad se encuentra en una economía Hiperinflacionaria, debe de presentar de otra forma.

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

Cambio de moneda funcional

Sólo se modifica la Moneda Funcional, si se modifican las transacciones, sucesos y condiciones que influyeron en la escogencia de la inicial.

El efecto se contabiliza de forma prospectiva, se convertirá todas las partidas utilizando la tasa de cambio en la fecha de modificación.

Para las partidas no monetarias, los importes convertidos se tratarán como su costo histórico.

II.-REGLA DE VALUACIÓN

Medición Inicial

- La entidad aplica al importe correspondiente en moneda extranjera el tipo de cambio entre la moneda de los estados financieros y la moneda extranjera existente en la fecha de la operación.
- Emplear una tasa promedio para todas las transacciones que tengan durante ese periodo, siempre y cuando las tasas no fluctúen de forma significativa.

Medición posterior

- Las Partidas Monetarias (son aquéllas que están pactadas en unidades monetarias fijas y que a futuro se convertirán en flujo de efectivo) serán actualizadas utilizando el tipo de cambio de cierre (Activos y pasivos corrientes)
- Las Partidas No Monetarias (Activo LP y Patrimonio) utilizarán el tipo de cambio de acuerdo a la forma de registro inicial:
 - Si fueron registradas al coste histórico el tipo de cambio a utilizar será el vigente en la fecha de la transacción.
 - Si fueron registradas por su valor razonable se utilizará el Tipo de Cambio existente cuando fueron determinados sus valores.

En caso de haber una diferencia de cambio, cuando se liquidan las partidas, esta se reconocerá en los resultados del periodo

III.- REGLA DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

La entidad revela la siguiente información en sus estados financieros:

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

- La moneda en que se presenta los Estados Financieros.
- Revelar el importe de las diferencias de cambio reconocidas en los resultados durante el periodo.
- Cuando haya un cambio en la moneda funcional, debe revelar dicho hecho como la razón del cambio

IV.- NORMATIVIDAD APLICABLE

Sección 30 Conversión de la moneda extranjera

3.6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

I.- DESCRIPCIÓN DEL RUBRO

La compañía reconoce una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

II.-REGLA DE VALUACIÓN

Medición inicial

- Se mide inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- La sociedad mide la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.

Medición posterior

- La entidad mide las cuentas y documentos por pagar al final de cada período
- Se miden las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.
- La compañía reconoce como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada.
- Se revisan las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados.

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

La sociedad da de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

III.- REGLA DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

La entidad revela a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta.

IV.- NORMATIVIDAD APLICABLE

Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

3.8 PRÉSTAMOS POR PAGAR

I.- DESCRIPCIÓN DEL RUBRO

Representa las obligaciones por pagar por concepto de préstamos a entidades financieras y otras entidades

II.-REGLA DE VALUACIÓN

Medición inicial

- La empresa mide los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él.
- Cuando la entidad realiza una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar.

Medición posterior

- La entidad mide los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo.
- Si la empresa acuerda una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar.

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

- Se clasifica una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.
- Los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar.
- La entidad revisa sus estimaciones de pago y ajustará el importe en libros del pasivo financiero para reflejar los flujos de efectivos reales ya revisados.

III.- REGLA DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

Se debe revelar el plazo y las condiciones de los préstamos que la entidad posea, además de la tasa de interés acordada y si existiese garantía, debe presentar el valor y condiciones del bien otorgado como garantía

IV.- NORMATIVIDAD APLICABLE

Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

3.7 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

I.- DESCRIPCIÓN DEL RUBRO

Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.

Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido:

- El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.
- El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.
- DR.ABELLO IPS S.A.S., reconoce el impuesto diferido en las siguientes circunstancias:

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

Impuesto Diferido	
Impuesto diferido activo	Diferencias temporarias deducibles
Impuesto diferido activo	Pérdidas o créditos fiscales no utilizados
Impuesto diferido pasivo	Diferencias temporarias imponibles

II.-REGLA DE VALUACIÓN

Medición Inicial

Se reconoce un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

La empresa reconoce: a) un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. (b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro. (c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleado las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

Medición posterior

Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. Se revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

III.- REGLA DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

La entidad revela información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de las consecuencias de los impuestos corrientes y diferidos de transacciones y otros eventos reconocidos.

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

La entidad revela separadamente, los principales componentes del gasto (ingreso) por impuestos. Estos componentes del gasto (ingreso) por impuestos pueden incluir:

- El gasto (ingreso) por impuestos corriente.
- Cualquier ajuste reconocido en el periodo por impuestos corrientes de periodos anteriores.
- El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias.
- El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas impositivas o con la imposición de nuevos impuestos.
- El efecto sobre el gasto por impuestos diferidos que surja de un cambio en el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales
- Los ajustes al gasto por impuestos diferidos que surjan de un cambio en el estado fiscal de la entidad o sus accionistas.
- Cualquier cambio en la corrección valorativa
- El importe del gasto por impuestos relacionado con cambios en las políticas contables y errores

La entidad revela la siguiente información de forma separada:

- Los impuestos corrientes y diferidos agregados relacionados con partidas reconocidas como partidas de otro resultado integral.
- Una explicación de las diferencias significativas en los importes presentados en el estado del resultado integral y los importes presentados a las autoridades fiscales.
- Una explicación de los cambios en la tasa o tasas impositivas aplicables, en comparación con las del periodo sobre el que se informa anterior.
- Para cada tipo de diferencia temporaria y para cada tipo de pérdidas y créditos fiscales no utilizados:
 - El importe de los activos y pasivos por impuestos diferidos y las correcciones valorativas al final del periodo sobre el que se informa,
 - Un análisis de los cambios en los activos y pasivos por impuestos diferidos y en las correcciones valorativas durante el periodo.
- La fecha de caducidad, en su caso, de las diferencias temporarias, y de las pérdidas y los créditos fiscales no utilizados.
- Una explicación de la naturaleza de las consecuencias potenciales en el impuesto a las ganancias, que procederían del pago de dividendos a sus accionistas.

IV.- NORMATIVIDAD APLICABLE

Sección 29

Impuesto a las Ganancias

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

3.8 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.

I.- DESCRIPCIÓN DEL RUBRO

Estas políticas aplican al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de:

- Ingresos por contratos prestación de servicios
- Ventas de bienes producto de la actividad de la compañía
- Intereses y regalías

II.-REGLA DE VALUACIÓN

Medición de los ingresos de actividades ordinarias

La entidad mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

La entidad incluye en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Se excluye de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Pago diferido

Cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada. Una transacción financiera surge cuando la tasa de interés imputada será, de entre las dos siguientes, la que mejor se pueda determinar:

- La tasa vigente para un instrumento similar de un emisor con una calificación crediticia similar, o
- La tasa de interés que iguala el importe nominal del instrumento con el precio de venta en efectivo actual de los bienes o servicios.

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

3.9 INTERCAMBIOS DE BIENES O SERVICIOS

La entidad no reconoce ingresos de actividades ordinarias cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar, o cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

La entidad reconoce ingresos de actividades ordinarias cuando los bienes se vendan o los servicios se intercambien por bienes o servicios de naturaleza diferente en una transacción de carácter comercial.

En ese caso, la entidad mide la transacción:

Al valor razonable de los bienes o servicios recibidos, ajustado por el importe de cualquier efectivo o equivalentes al efectivo transferidos o

Si el importe según (a), no se puede medir con fiabilidad, entonces por el valor razonable de los bienes o servicios entregados, ajustado por el importe de cualquier efectivo o equivalentes al efectivo transferidos o

Si no se puede medir con fiabilidad el valor razonable ni de los activos recibidos ni de los activos entregados, entonces por el valor de los activos entregados, ajustado por el importe de cualquier efectivo equivalentes al efectivo transferidos.

III.- NORMATIVIDAD APLICABLE

Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias

3.10 COSTOS DE SERVICIOS

I.- DESCRIPCIÓN DEL RUBRO

En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, se miden por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios.

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

3.11 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO EN QUE SE INFORMA.

I.- DESCRIPCIÓN DEL RUBRO

Define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos.

II.-REGLA DE VALUACIÓN

La entidad ajusta los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que impliquen ajuste y hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa.

Al cierre de cada periodo contable la compañía analiza todas las situaciones que puedan llegar a suceder que afecten en forma significativa y material las cifras de los estados financieros, y estas situaciones deben quedar reflejadas en los saldos de la información financiera del periodo que se informa, las otras situaciones solo serán objeto de revelación y si suceden después de la fecha de autorización y publicación de los estados financieros, se deberán agregar al informe que se rinda al máximo organismo de la entidad, indicando sus posibles efectos en los estados financieros del periodo siguiente.

Dividendos

Si la entidad acuerda distribuir dividendos a los tenedores de sus instrumentos de patrimonio después del final del periodo sobre el que se informa, no reconocerá esos dividendos como un pasivo al final del periodo sobre el que se informa. El importe del dividendo se puede presentar como un componente segregado de ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa.

III.- REGLA DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

La entidad revela la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación y quién ha concedido esa autorización. Si los propietarios de la entidad u otros tienen poder para modificar los estados financieros tras la publicación, la entidad revelará ese hecho.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste

La entidad revela la siguiente información para cada categoría de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste:

- La naturaleza del hecho

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

- Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento de que no se puede realizar esta estimación.

IV.- NORMATIVIDAD APLICABLE

Sección 32 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

3.12 PRESENTACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

I.- DESCRIPCIÓN DEL RUBRO

La empresa debe generar un conjunto completo de estados financieros, que comprende: un balance general; un estado de resultados; un estado de cambios en el patrimonio neto; un estado de flujos de efectivo; y las notas a los Estados Financieros que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Los estados financieros son preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Plenas o NIIF para las Pymes).

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia de la entidad que use esta NIIF evalúa la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Esta entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tiene en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que debe cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revela estas incertidumbres. Cuando la entidad no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revela este hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados, así como las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha.

Uniformidad en la presentación

La entidad mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

- Tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

- Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, se reclasifica los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, una entidad revelará:
 - La naturaleza de la reclasificación.
 - El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
 - El motivo de la reclasificación.
- Cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, se revela por qué no ha sido practicable la reclasificación.

Información comparativa

A menos que esta NIIF permita o requiera otra cosa, se revela información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente. Se incluye información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

Se presenta por separado cada clase significativa de partidas similares. Se presenta por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.

Conjunto completo de estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluirá todo lo siguiente:

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- Una u otra de las siguientes informaciones:
- Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado
- Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

- Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

III.-CRITERIOS CONTABLES CORPORATIVOS

La compañía presenta un juego completo de estados financieros anualmente.

II.- NORMATIVIDAD APLICABLE

Sección 3 presentación de estados financieros

3.13 ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

I.- DESCRIPCIÓN DEL RUBRO

El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa.

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

Se presentan sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentan de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

Activos corrientes y no corrientes

Se clasifica un activo como corriente cuando:

- Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa o
- Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Se clasifican todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

Pasivos corrientes y no corrientes

Se clasifica un pasivo como corriente cuando:

- Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad
- Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa
- La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Se clasifican todos los demás pasivos como no corrientes.

II.- NORMATIVIDAD APLICABLE

Sección 4 Estado de Situación Financiera

3.14 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS

I.- DESCRIPCIÓN DEL RUBRO

El estado del resultado integral y estado de resultados presenta el rendimiento financiero para el periodo, en uno o dos estados financieros.

Presentación del resultado integral total

Se presentan los resultados integral y total para un periodo:

- En un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, o
- En dos estados—un estado de resultados y un estado del resultado integral—, en cuyo caso el estado de resultados presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado,

Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable al que se aplica la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

Desglose por naturaleza de los gastos

Según este método de clasificación, los gastos se agrupan en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza y no se redistribuyen entre las diferentes funciones dentro de la entidad

Desglose por función de los gastos

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

Según este método de clasificación, los gastos se agrupan de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo se revela, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.

II.- NORMATIVIDAD APLICABLE

Sección 5 Estado del resultado integral y estado de resultado

3.15 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS

I.- DESCRIPCIÓN DEL RUBRO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio

Se presenta un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.
- Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de:
 - El resultado del periodo.
 - Cada partida de otro resultado integral.
 - Los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, y los cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS

El estado de resultados y ganancias acumuladas presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas para un periodo sobre el que se informa

Información a presentar en el estado de resultados y ganancias acumuladas

Se presenta en el estado de resultados y ganancias acumuladas, las siguientes partidas:

- Ganancias acumuladas al comienzo del periodo sobre el que se informa.
- Dividendos declarados durante el periodo, pagados o por pagar.
- Reexpresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de periodos anteriores.
- Reexpresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas contables.
- Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa.

II.- NORMATIVIDAD APLICABLE

Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.

3.16 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

I.- DESCRIPCIÓN DEL RUBRO

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumple las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo menos de un año o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos.

Información a presentar en el estado de flujos de efectivo

Se presenta un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Actividades de operación

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado.

Actividades de inversión

Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.

Actividades de financiación

Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad.

III.- NORMATIVIDAD APLICABLE

Sección 7 Estado de flujos de Efectivo

3.17 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

I.- DESCRIPCIÓN DEL RUBRO

Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

Estructura de las notas:

- Presentan información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- Revelan la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

- Proporcionan información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Se presentan normalmente las notas en el siguiente orden:

- a. Declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF para las Pymes
- b. Resumen de las políticas contables significativas aplicadas
- c. información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida y
- d. Cualquier otra información a revelar

II.- NORMATIVIDAD APLICABLE

Sección 8 Notas a los Estados Financieros

3.17.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye la existencia de dinero en efectivo en caja y/o bancos conciliados, tanto en moneda nacional como extranjera, disponibles en forma inmediata, a continuación, detallamos esta cuenta:

	2023	2022
Caja	0	932.200
Cuentas de Ahorro	14.181.086	6.293.818
Total Efectivo y Equivalente	14.181.086	7.226.018

3.17.2 Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar

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 6 meses (180 días) contados desde la fecha del estado de situación financiera, además se efectúan revisiones permanentes a toda la cartera de clientes sobre su situación de comportamiento.

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

Se decide realizar provisión de cartera analizando cada cliente y las glosas emitidas en el año que tiene probabilidad de pérdida. Por el tipo de operación, se decide realizar provisión de la cartera que ha sido glosada por los clientes y que se encuentran en proceso de reclamación.

	2023	2022
Clientes Nacionales	511.438.781	126.132.643
Provisión cartera	-95.000.000	0
Anticipos y Avances	1.663.040	0
A accionistas	71.990.415	0
Total Cuentas por cobrar	490.092.236	126.132.643

- a) Clientes Nacionales: Las cuentas por cobrar a clientes no superan 180 días, por tanto, la Entidad no ha reconocido una estimación del deterioro para este rubro. De acuerdo con la actual administración que se lleva de la cartera de clientes, así como a las características propias de la operación de la compañía la cartera de clientes se manejarán periodos de crédito de 180 días posteriores a la prestación de los diferentes servicios para todos los clientes de la compañía, luego de ello se efectuará valuación al costo amortizado para estas partidas al momento de generar Estados Financieros; para efectuar dicha valuación se tomará la tasa de usura de los créditos del consumo al cierre de cada año certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.
- b) Anticipos y Avances: Son los valores entregados en dinero a proveedores, contratistas y trabajadores para la adquisición de bienes y servicios que serán legalizados a inicios del año 2023.

3.17.3 Impuestos por Recuperar

Los activos por impuestos lo componen en su mayoría las retenciones practicadas en la entidad y descontadas en la declaración de renta del año gravable, de acuerdo a las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera. Comprende el valor de los saldos a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales- DIAN y la Alcaldía de Barranquilla, a favor de DR.ABELLO IPS S.A.S. por concepto de anticipos de impuestos, para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras en los impuestos

	2023	2022
Retenciones en la fuente	140.410.920	81.734.049
Saldo a Favor en Renta	6.504.000	0
Saldo a Favor en ICA	10.286.000	0
Total Impuestos por Recuperar	157.200.920	81.734.049

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

3.17.4 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo de adquisición. La maquinaria, el mobiliario, flota de transporte y equipos se presentan al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro.

	2023	2022
Equipo de Oficina	14.857.096	35.822.007
Equipo de computación	41.306.520	10.627.326
Depreciación	-56.163.616	-4.168.598
Total Propiedad Planta y Equipo	0	42.280.735

La depreciación se reconoce y se lleva a resultados el costo o la valuación de los activos, menos su valor residual, sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación se revisan al final de cada año, y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja cuando se vende o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo. La utilidad o pérdida que surge de la venta o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo, se calcula como la diferencia entre los recursos que se reciben por la venta y el valor en libros del activo, y

3.17.5 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, siempre y cuando sus fechas de vencimiento sean mayores a 180 días, después de éste plazo eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada, cancelada, o expirado.

La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte del mismo) que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá en el resultado del periodo

	2023	2022
Proveedores	16.066.134	0
Costos y Gastos por pagar	0	5.880.639

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

Retenciones y aportes de nomina	2.684.900	1.924.977
Anticipos de clientes	4.351.513	0
Total Cuentas por pagar comerciales	23.102.547	7.805.616

3.17.6 Impuesto a las Ganancias y Otros Impuestos

Los pasivos por impuestos que **DR.ABELLO IPS S.A.S.** reconoce, corresponden a obligaciones tributarias sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias en cada una de sus periodicidades:

	2023	2022
Retención en la fuente	1.912.000	2.159.435
Retención de ICA y autorretención ICA	1.460.000	0
Impuesto de Renta	160.000.000	0
Industria y Comercio	0	21.228.941
Total Impuesto a las Ganancias y otros impuestos	163.372.000	23.388.376

3.17.7 Provisiones corrientes por beneficios a los empleados

Las provisiones corrientes por beneficios a los empleados, reconocen las obligaciones que la compañía contrae con sus empleados de acuerdo a la Legislación laboral colombiana,

Las cesantías e interés de las cesantías son canceladas de acuerdo a la norma, en el mes de enero se paga directamente al empleado los Intereses de Cesantías, y en el mes de febrero se consignan las cesantías al fondo de cada empleado, las vacaciones se dan a cada empleado cuando sean solicitadas:

	2023	2022
Cesantías Consolidadas	8.744.800	4.200.151
Intereses sobre cesantías	915.282	751.619
Vacaciones consolidadas	5.807.234	3.628.490
Total Beneficios a Empleados	15.467.316	8.580.260

3.17.8 Patrimonio

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

El Capital Autorizado de la sociedad es de DIEZ millones de pesos M/Cte. (\$ 10.000.000); divididos en diez mil (10.000) acciones de igual valor nominal, a razón de un mil pesos M/Cte. (\$1.000.00) cada una

El capital suscrito y efectivamente pagado a la fecha es la suma de diez Millones de pesos M/Cte. (\$10.000.000.00) representado en diez mil (10.000) acciones de igual valor nominal, a razón de un mil pesos M/Cte. (\$1.000.00) cada una, acciones de tipo ordinario y nominativas, las cuales se encuentran pagadas en su totalidad.

Capital suscrito y pagado:	Tipo de Acciones	Numero	Capital	%
Accionista				
CRISTOBAL ADOLFO ABELLO	tipo ordinario	10.000	10.000.000	100
MUNARRIZ				

3.17.9 Ingresos Operacionales

El incremento de los ingresos en el año 2023 obedece a la entrada de un nuevo cliente la Organización Clínica General del Norte S.A. que representó para este año el 73% de los ingresos netos.

3.17.10 Gastos de Administración

Corresponde al valor de todos los gastos que DR.ABELLO IPS SAS, debe efectuar para el cumplimiento de su objeto social y la actividad generadora de renta.

	2023	2022
De Personal	138.203.402	115.320.763
Honorarios	47.797.555	25.049.160
Arrendamientos	126.098.701	26.887.929
Contribuciones y Afiliaciones	1.216.509	0
Servicios	66.857.256	36.580.882
Seguros	4.194.385	3.936.041
Gastos Legales	24.515.208	507.500
Mantenimiento y Reparaciones	7.607.425	20.773.422
Adecuación e instalación	2.665.600	0
Depreciaciones	51.006.537	4.168.598
Amortizaciones	21.060.653	12.685.083
Diversos	19.792.804	40.053.248
Total Gastos de Administración	511.016.035	285.962.626

3.17.11 Gastos de Ventas

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

Corresponde al valor de todos los gastos que DR.ABELLO IPS S.A.S., debe efectuar para el cumplimiento de su objeto social y la actividad generadora de renta.

	2023	2022
Impuestos	8.934.000	0
Honorarios	174.234.165	45.754.844
Servicios	6.338.501	19.483.817
Diversos	10.019.431	0
Provisión Deudores	95.000.000	0
Total Gastos de Ventas	294.526.097	65.238.661

3.17.12 Ingresos no Operacionales

Corresponde a los valores obtenidos por concepto de rendimiento de capital a través de actividades diferentes a las de su objeto social principal, el valor más representativo por este concepto está dado por los reintegros o recuperaciones de costos y gasto.

	2023	2022
Financieros	22.663	4.224
Recuperaciones	0	4.580.289
Diversos	210.941	0
Total Ingresos No Operacionales	233.604	4.584.513

3.17.13 Gastos no Operacionales

Comprende los demás gastos incurridos diferentes a los Operacionales, el valor más representativo de esta cuenta son los costos financieros en los cuales se reconoce las comisiones e intereses y la diferencia en cambio resultado de la cuenta en el extranjero Banco de Bogotá y Bancolombia sucursal Panamá.

Detalle	2023	2022
Financieros	9.880.067	6.727.978
Gastos Extraordinarios	10.425.548	73.700.187
Diversos	8.623.297	0
Total Gastos No Operacionales	28.928.912	80.428.165

3.17.14 Impuesto a las Ganancias

DR.ABELLO IPS SAS
ESTADOS FINANCIEROS 2023 -2022

El gasto por impuesto a las ganancias corrientes con base en la utilidad fiscal del ejercicio y la tarifa utilizada es del 35% por el año gravable 2023, el resultado generado estuvo calculado con base a los lineamientos dispuestos por nuestro gobierno nacional.

Es importante mencionar que en el año 2022 no se realizó provisión de renta por lo tanto el gasto que se muestra corresponde a los dos años 2023 y 2022