



ATENCIÓN PREHOSPITALARIA Y SEGURIDAD INDUSTRIAL
APREHSI LTDA.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

Señores:
Junta ordinaria de Socios de:
ATENCIÓN PREHOSPITALARIA Y SEGURIDAD INDUSTRIAL-APREHSI LTDA.
Valledupar

Asunto: Dictamen del Revisor fiscal a los Estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros individuales de la sociedad Atención Prehospitalaria y Seguridad Industrial-APREHSILTDA, que constan del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como todas las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros individuales adjuntos presentan razonablemente la situación financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2022, de sus resultados y flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el anexo técnico compilatorio 2, del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el *anexo técnico compilatorio y actualizado 4 – 2019* de las Normas de Aseguramiento de la Información del DUR 2420 de 2015 (modificado por el Decreto 2270 de 2019). Mis responsabilidades, según dichas normas, se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros" de mi dictamen. Cabe anotar que soy independiente de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión favorable.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables de gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las disposiciones del anexo técnico compilatorio 2, del DUR 2420 de 2015 y sus modificaciones que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES; y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación del estado financiero libre de incorrección material, fraude o error.

En la preparación de los estados financieros la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la empresa de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento.

La Junta de socios de la entidad es responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material y emitir un dictamen que contenga mi opinión realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información.

En cuanto a la seguridad razonable, esta conlleva un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista.

Por otra parte, las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse

razonablemente que influyen en las decisiones económicas que toman los usuarios de la información, basándose en los estados financieros individuales.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de la auditoría, en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada.

Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance de la auditoría, el momento de su realización y los hallazgos significativos, así como proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Manifiesto que durante el 2022, la entidad Atención Prehospitalaria y Seguridad Industrial- APREHSI LTDA, llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable, y que las operaciones registradas en los libros de contabilidad de la entidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la junta de socios.

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Al respecto, a partir de 2016, como fue exigido, los estados financieros de Atención Prehospitalaria y Seguridad Industrial- APREHSI LTDA, han sido expresados bajo estas normas.



ODALIS JANEY SALVO ARMENTA

Revisor fiscal

Tarjeta profesional N° 27.881-T

Valledupr Dg. 20D N° 4F 65

Correo electrónico odalisjaney@hotmail.com

Valledupar 23 de marzo de 2023

Contenido

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA COMPAÑÍA	4
Estado de Situación Financiera Comparativo	5
Estados de Resultado Integral Comparativo	6
Estados de Cambios en el Patrimonio	7
Estados de Flujos de Efectivo	8
Notas a los Estados Financieros comparativos al 31 de diciembre de 2022	10
Nota 1. Información General.....	10
Nota 2. Resumen de Principales Políticas Contables	10
Nota 3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	13
Nota 4. Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	13
Nota 5. Activos por Impuestos Corrientes	14
Nota 6. Otros Activos	14
Nota 7. Propiedades, Planta y Equipo	15
Nota 8. Intangibles	17
Nota 9. Préstamos y Financiaciones.....	17
Nota 10. Proveedores.....	18
Nota 11. Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	18
Nota 12. Pasivos por Impuestos Corrientes	19
Nota 13. Provisiones por Beneficios a Empleados	20
Nota 14. Otros Pasivos	20
Nota 15. Patrimonio	20
Nota 16. Ingresos de Actividades Ordinarias	21
Nota 17. Costo de Ventas.....	21
Nota 18. Gastos de Administración.....	22
Nota 19. Gastos de Operación y Proyectos.....	22
Nota 20. Otros Ingresos y Gastos no Operacionales.....	23

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA COMPAÑÍA

A los señores Socios de Atención Prehospitalaria y Seguridad Industrial Aprehsi Ltda.:

23 de marzo de 2023

Los suscritos Representante legal y Contador de la Compañía certificamos que los estados financieros de **Atención Prehospitalaria y Seguridad Industrial Aprehsi Ltda.**, al 31 de diciembre de 2022 y por el periodo de doce meses con corte en esa fecha, han sido fielmente tomados de los libros, y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el corte en esta fecha.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, al corte del 31 de diciembre de 2022 se han reconocido en los estados financieros.
3. Los activos representan probables derechos económicos futuros y los pasivos representan probables obligaciones actuales y futuras, obtenidos a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2022.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas internacionales de información financieras aplicable a las Pymes, en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan a la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en estos estados financieros intermedios.


Stefany Cera Coley
Representante Legal


Christian Abel Fernández Cuta
Contador Público
T.P. 178970-T

Atención Prehospitalaria y Seguridad Industrial Aprehsi Ltda
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Estado de Situación Financiera Comparativo

	Nota	A 31 de Diciembre 2022	A 31 de Diciembre 2021
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	4.460.716.926	561.290.236
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	4	9.624.016.176	7.782.872.690
Activos por impuestos corrientes	5	4.746.688.791	2.138.349.941
Otros activos	6	3.123.302	7.828.669
Total Activos Corrientes		18.834.545.195	10.490.341.535
Activos no Corrientes			
Propiedades, planta y equipo	7	3.945.564.919	1.337.870.949
Intangibles	8	4.350.294.018	3.393.126.597
Total Activos no Corrientes		8.295.858.937	4.730.997.546
Total Activos		27.130.404.132	15.221.339.081
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Préstamos y financiaciones	9	954.016.201	760.670.657
Proveedores	10	236.056.634	196.909.131
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	11	988.420.953	872.935.443
Pasivos por impuestos corrientes	12	1.042.680.717	538.097.188
Impuesto a las ganancias	12	3.284.792.559	963.254.000
Provisiones por beneficios a empleados	13	1.633.116.188	1.321.179.175
Total Pasivos Corrientes		8.139.083.251	4.653.045.593
Pasivos no Corrientes			
Préstamos y financiaciones	9	4.657.843.803	3.465.277.437
Proveedores	10	259.190.255	-
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	11	1.379.094.884	780.000.000
Otros pasivos	14	1.785.831.511	913.984.662
Total Pasivos no Corrientes		8.081.960.453	5.159.262.098
Total Pasivos		16.221.043.705	9.812.307.692
Patrimonio			
Capital emitido	15	350.000.000	350.000.000
Reservas	15	440.010.312	225.608.591
Resultado del ejercicio	15	6.100.329.037	2.144.017.315
Utilidades acumuladas	15	4.019.021.078	2.689.405.483
Total Patrimonio		10.909.360.427	5.409.031.390
Total Pasivos y Patrimonio		27.130.404.132	15.221.339.081

Stephany Cera Coley
Stephany Cera Coley
Representante Legal

Christian Abel Fernández Cuta
Christian Abel Fernández Cuta
Contador Público
T.P. 178970-T

Dalys Janey Calvo Armenta
Dalys Janey Calvo Armenta
Revisor Fiscal
T.P. 27881-T
(Ver opinión adjunta)

Atención Prehospitalaria y Seguridad Industrial Aprehsi Ltda
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Estado de Resultado Integral Comparativo

	Nota	A 31 de Diciembre 2022	A 31 de Diciembre 2021
Ingresos por ventas	16	56.080.077.190	34.426.229.172
Devoluciones en ventas	16 -	1.739.278.667	4.575.944.592
Ingresos por ventas, neto		54.340.798.523	29.850.284.579
Costos de ventas	17	36.668.979.414	21.596.733.708
Utilidad Bruta		17.671.819.109	8.253.550.871
Gastos de administración	18	2.998.479.067	2.228.019.279
Gastos de operación y proyectos	19	3.926.526.369	1.942.509.483
Resultado de la Operación		10.746.813.673	4.083.022.109
Otros ingresos no operacionales	20	253.948.666	184.617.350
Otros gastos no operacionales	20	459.857.423	485.131.847
Ingresos Financieros	20	2.311.208	126.353
Gastos Financieros	20	1.158.094.528	675.362.650
Resultado no Operacional		9.385.121.596	3.107.271.315
Utilidad antes de Impuesto a las Ganancias		9.385.121.596	3.107.271.315
Gasto por impuesto a las ganancias (Provisión)		3.284.792.559	963.254.000
Utilidad Neta del Periodo		6.100.329.037	2.144.017.315


Stefany Cera Coley
Representante Legal


Christian Abel Fernández Corta
Contador Público
T.P. 178970-T


Odalis Janey Calvo Armenta
Revisor Fiscal
T.P. 27881-T
(Ver opinión adjunta)

Atención Prehospitalaria y Seguridad Industrial Aprehsi Ltda

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Estados de Cambios en el Patrimonio

	Capital Social	Reservas	Utilidad Neta del Año	Resultados de Años Anteriores	Total Patrimonio de los Socios
Saldo a 31 de diciembre de 2021	350.000.000	225.608.591	2.144.017.315	2.689.405.483	5.409.031.390
Aportes de los Accionistas	-	-	-	-	-
Utilidad neta del año	-	-	6.100.329.037	-	6.100.329.037
Otro Resultado Integral del Periodo	-	-	-	-	-
Apropiaciones	-	214.401.721	- 2.144.017.315	1.929.615.595	-
Distribución de utilidades	-	-	-	- 600.000.000	- 600.000.000
Saldo a 31 de diciembre de 2022	350.000.000	440.010.312	6.100.329.037	4.019.021.078	10.909.360.427

Stepany Cera Coley
Stepany Cera Coley
 Representante Legal

Christian Abel Fernández Cuta
Christian Abel Fernández Cuta
 Contador Público
 T.P. 178970-T

Odalis Janey Calvo Armenta
Odalis Janey Calvo Armenta
 Revisor Fiscal
 T.P. 27881-T
 (Ver opinión adjunta)

Atención Prehospitalaria y Seguridad Industrial Aprehsi Ltda

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Estado de Flujos de Efectivo

A 31 de
Diciembre de 2022

Flujos de efectivos de las actividades de operación	
Utilidad neta del periodo	6.100.329.037
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo provisto por las operaciones	
Gastos por impuesto a las ganancias	3.284.792.559
Depreciaciones, agotamientos y amortizaciones	499.470.362
Provisiones	352.988.568
Efectivo generado en operación	10.237.580.526
Cambios netos en operación con activos y pasivos	
Disminución activos diferidos	4.705.367
Aumento de proveedores	298.337.758
Aumento de cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	714.580.394
Aumento de impuestos corrientes, neto	2.103.755.321
Aumento de pasivos por provisiones de beneficios a empleados	311.937.013
Aumento de otros pasivos	871.846.850
Aumento de cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	1.841.143.486
Aumento de pasivos estimados y provisiones	2.321.538.559
Efectivo provisto por las actividades de operación	578.047.133
Flujos de efectivo de las actividades de inversión	
Compras en propiedades, planta y equipo	2.709.839.065
Aumento de intangibles	1.220.981.305
Disminución de otros activos	
Efectivo neto usado en actividades de inversión	-3.930.820.370
Flujo de efectivo en actividades de financiación	
Adquisición de préstamos y financiaciones	1.385.911.910
Pagos de capital	3.666.892.144
Pagos de intereses	704.400.365
Efectivo neto en actividades de financiación	-2.985.380.599
(Disminución) Aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	3.899.426.690
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	561.290.236
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	4.460.716.926

Stepany Cera Coley
Stepany Cera Coley
Representante Legal

Christian Abel Fernández Cuta
Christian Abel Fernández Cuta
Contador Público
T.P. 178970-T

Odalis Janey Calvo Armenta
Odalis Janey Calvo Armenta
Revisor Fiscal
T.P. 27881-T
(Ver opinión adjunta)



ATENCIÓN PREHOSPITALARIA Y SEGURIDAD INDUSTRIAL
APREHSI LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

ATENCIÓN PREHOSPITALARIA Y SEGURIDAD INDUSTRIAL APREHSI LTDA

Notas a los Estados Financieros comparativos al 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Nota 1. Información General

Entidad y Objeto Social

La empresa Atención Prehospitalaria y Seguridad Industrial Aprehsi Ltda., con N.I.T. 900.033.859-6 se encuentra ubicada en la transversal 18B 20 - 32 Barrio las Delicias en la ciudad de Valledupar, fue constituida como una Sociedad de Responsabilidad Limitada, inscrita el 18 de julio de 2005 bajo el número 00014469 del libro IX, actualmente en el Certificado de Representación Legal emitido por la Cámara de Comercio aparece con el siguiente objeto social: Investigar sobre el diagnóstico, tratamiento de las enfermedades retrovirales, infecciosas, ocupacionales y laborales, para lo cual podrá: 1. Ejecutar procesos para la prevención, diagnóstico, tratamiento registro y capacitación en el manejo de las enfermedades retrovirales, infecciosas, ocupacionales y laborales; 2. Desarrollar todos aquellos programas que colaboren a la atención diagnóstico y tratamiento de las enfermedades retrovirales, infecciosas, laborales, ocupacionales, la prevención de las enfermedades, el diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de los pacientes. 3. Consultorías, asesorías y capacitación en seguridad industrial, salud ocupacional, medicina preventiva, desarrollo del subprograma de medicina preventiva, formación de brigadas de emergencia, capacitación en primeros auxilios, en acciones de recate vertical, vehicular, espacios confinados y materiales peligroso; suministro de equipos de seguridad industrial. 4. Atención prehospitalaria y atención domiciliaria, manejo y operaciones de ambulancias, elaboración de planes de emergencia, elaboración de planes de contingencia, planes de evacuación, análisis de vulnerabilidad, organización y coordinación de simulacros, formación y capacitación los comités locales y regionales para la atención y prevención de desastres. En desarrollo del precitado objeto social podrá comprar, vender, enajenar a cualquier título toda clase de bienes muebles e inmuebles, tomar o dar dinero en préstamo a intereses, gravar en cualquier forma sus bienes muebles o inmuebles, dar en prenda los primeros e hipotecar los segundos, girar, endosar, adquirir, aceptar, protestar, pagar o cancelar toda clase de títulos valores y aceptarlos en pago, tener derechos sobre marcas, dibujos, patentes insignias, conseguir registro de marcas y privilegios cederlos a cualquier título, promover y formar empresa de la misma índole o de negocios directamente relacionados con su objeto social principal y aportar a ellos toda clase de bienes en el contrato de sociedad y asociación para la explotación de negocios o enajenar a cualquier título interés, participaciones o acciones en empresas de la misma índole o a fines que se relacionen directamente con su objeto, ejercer la representación o agencia de personas naturales o jurídicas dedicadas a la misma actividad o aquello que se relacionen directamente con su propio nombre o por cuenta de terceros o en participación con ellos, toda clase de operaciones y ejecutar toda clase de actos o contratos, bien sean industriales, comerciales o financieros siempre que sean necesarios y beneficios para el logro de los fines que desarrolla y que de una manera directa se relacionan con su objeto social, capacitación y certificación en manipulación de alimentos.

Nota 2. Resumen de Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros Intermedios se detallan a Continuación.

Bases de preparación

Los Estados Financieros de Atención Prehospitalaria y Seguridad Industrial Aprehsi Ltda., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) y sus correspondientes interpretaciones emitidas por la Internacional Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2022

La normatividad NIIF para Pymes aplicables en Colombia de acuerdo al decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015 aplicable a **Atención Prehospitalaria y Seguridad Industrial Aprehsi Ltda.**, el cual incluye el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes 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.

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, según corresponda.

Estado de Flujos y Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente liquidas de corto plazo con vencimientos de seis meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta de obligaciones financieras corrientes en el estado de situación financiera.

Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro. Comprenden edificios relacionados y oficinas, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta.

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

Concepto de Bienes a Depreciar	% de Depreciación Fiscal Anual	Vida Útil en Años
Construcciones y edificaciones	2,22%	45,05
Acueducto, plantas y redes	2,50%	40,00
vías de comunicación	2,50%	40,00
Flota y equipo aéreo	2,33%	42,92
Flota y equipo férreo	5,00%	20,00
Flota y equipo fluvial	6,67%	14,99
Armamento y equipo de vigilancia	10,00%	10,00
Equipo eléctrico	10,00%	10,00
Flota y equipo de transporte terrestre	10,00%	10,00
Maquinaria y equipo	10,00%	10,00
Muebles y enseres	10,00%	10,00
Equipo médico científico	12,50%	8,00
Envases, empaques y herramientas	20,00%	5,00
Equipo de computación	20,00%	5,00
Redes de procesamiento de datos	20,00%	5,00
Equipo de comunicación	20,00%	5,00

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.

Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

Se contabilizan por el costo de adquisición y se amortizan linealmente a lo largo de su vida útil. Para cada intangible se analiza y determina si su vida útil económica es finita o indefinida. La consideración de vida útil indefinida es reevaluada anualmente. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados al cierre del ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Contratos de Arrendamiento

Se reconocen los acuerdos que transfieren el derecho de uso de activo. Se clasifican como arrendamientos financieros de acuerdo de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes).

La clasificación de un arrendamiento se hace al inicio del mismo y no se cambia durante su plazo salvo que el arrendatario y el arrendador acuerden cambiar las cláusulas del arrendamiento (distintas de la simple renovación del mismo), en cuyo caso la clasificación del arrendamiento deberá ser evaluada nuevamente.

Deterioro del Valor de los Activos

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

es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menos valor del costo de ventas.

Beneficios a los Empleados

Comprende los beneficios a corto plazo, beneficios post-empleo, otros beneficios a largo plazo y beneficios por terminación que Aprehsi Ltda., proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de la prestación de sus servicios. Lo anterior conforme a lo indicado en la sección 28 y la sección 26 de las NIIF para las Pymes.

Nota 3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
Caja	16.473.092	31.323.449
Bancos y corporaciones	4.443.050.755	528.773.708
Fondos	1.193.079	1.193.079
	4.460.716.926	561.290.236

Está constituido por los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la empresa. En esta partida se incluyen los valores consignados en las cuentas corrientes y de ahorro, así como el manejo de las tarjetas fast card de los proyectos que están representadas en la cuenta Fondos.

El valor razonable del efectivo y equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez.

Nota 4. Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
Clientes nacionales	7.351.539.127	5.563.949.997
Anticipos	1.385.744.553	1.155.560.165
Depósitos	8.390.000	7.190.000
Promesas de compraventa	2.000.000	2.000.000
Ingresos por cobrar	0	0
Deudores varios	1.276.830.095	1.155.685.291
	10.024.503.775	7.884.385.454

El valor contable de las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se aproxima a su valor razonable.

El movimiento de la provisión por deterioro de las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar por deudas de difícil cobro es como se muestra a continuación:

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
Saldo inicial	101.512.764	67.616.078
Adiciones (recuperaciones) de provisiones	0	0
Castigos de cartera y utilizaciones	298.974.835	33.896.686
Saldo final	<u>400.487.599</u>	<u>101.512.764</u>

Para la cartera que es considerada deteriorada, se realiza un análisis individual que permite analizar la situación de cada cliente y así definir las provisiones que haya a lugar. La Empresa lleva a cabo las acciones administrativas y legales necesarias para recuperar las cuentas por cobrar vencidas. Este cálculo se realiza al cierre del periodo sobre el que se informa, es decir, a 31 de diciembre.

Nota 5. Activos por Impuestos Corrientes

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
Anticipos de impuestos y sobretasas	0	0
Retención en la fuente	2.636.157.625	1.329.030.259
Impuesto a las ventas retenido	0	7.491.279
Impuesto de industria y comercio	473.386.898	181.366.004
Sobrante en liquidación privada de impuestos	686.954.000	251.778.460
Autorretención de industria y comercio	237.204.073	128.403.073
Otros	436.919.417	240.280.866
	<u>4.470.622.013</u>	<u>2.138.349.941</u>

Incluye los descuentos potenciales en renta, IVA e industria y comercio originados por la actividad económica y los saldos a favor por renta, y el rubro Otros, está compuesto por la autorretención para los contribuyentes exonerados de aportes.

Nota 6. Otros Activos

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
Derechos fiduciarios	123.302	116.825
CDT	3.000.000	3.000.000
Títulos	0	0
	<u>3.123.302</u>	<u>3.116.825</u>

Comprende las cuentas que registran las inversiones en acciones, cuotas o partes de interés social, títulos valores y Derecho Fiduciarios, estos valores se contabilizan por su valor nominal, desglosándose en un Certificado de depósito a término por valor de \$3.000.000.

Nota 7. Propiedades, Planta y Equipo

El movimiento de propiedades, planta y equipo al corte del 31 de diciembre de 2022 con sus correspondientes depreciaciones, se presenta en la siguiente tabla:

[espacio intencionalmente en blanco – cálculo presentado en la siguiente página]

Nota 7. Propiedades, Planta y Equipo

Costo	Terrenos	Construcciones en curso	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo	Equipo médico	Equipo de transporte
Saldo a 31 de diciembre de 2021	117.500.000	62.543.000	228.354.816	445.645.146	350.351.303	334.980.041	278.665.165	748.574.519
Adquisiciones/capitalizaciones	132.586.160	2.358.321	400.949.071	114.658.004	92.473.813	245.039.255	567.151.749	1.154.622.692
Bajas por retiro o venta	0	0	0	0	0	0	0	0
Traslados	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo a 31 de diciembre de 2022	250.086.160	64.901.321	629.303.887	560.303.150	442.825.116	580.019.296	845.816.914	1.903.197.211
Depreciación acumulada								
Saldo a 31 de diciembre de 2021	0	0	3.195.512	264.575.511	146.291.614	295.058.506	111.562.244	408.059.654
Depreciación del período	0	0	8.607.817	22.536.692	27.225.330	40.957.272	65.765.682	52.513.101
Bajas por retiro o venta	0	0	0	5.265.202	27.015.955	42.150.174	38.283.690	2.745.778
Traslados	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo a 31 de diciembre de 2022	0	0	11.803.329	281.847.001	146.500.989	293.865.604	139.044.236	457.826.977
Saldo a 31 de diciembre de 2021	117.500.000	62.543.000	225.159.304	181.069.635	204.059.689	39.921.535	167.102.921	340.514.865
Saldo a 31 de diciembre de 2022	250.086.160	64.901.321	617.500.558	278.456.149	296.324.127	286.153.692	706.772.678	1.445.370.234

Nota 8. Intangibles

	Derecho de Uso	Licencias y Software	Total
Costo			
Saldo a 31 de Diciembre de 2021	3.729.245.901	4.711.844	3.733.957.745
Adquisiciones/capitalizaciones (1)	1.220.981.305	19.019.180	1.240.000.485
Bajas por retiro o venta	0	0	0
Traslados	0	0	0
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	4.950.227.206	23.731.024	4.973.958.230
Amortización acumulada			
Saldo a 31 de Diciembre de 2021	336.119.304	0	336.119.304
Amortización del periodo	263.813.884	23.731.024	287.544.908
Bajas por retiro o venta	0	0	0
Traslados	0	0	0
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	599.933.188	23.731.024	623.664.212
Saldo a 31 de Diciembre de 2021	3.393.126.597	4.711.844	3.397.838.441
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	4.350.294.018	0	4.350.294.018
	< 7 años	< 1 año	

(1) Corresponde a los productos financieros reconocidos como Leasing Financiero Inmobiliario Construcción, de Vehículos y Equipos Médicos y Científicos.

Nota 9. Préstamos y Financiaciones

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
Créditos comerciales	5.611.860.004	4.225.948.094
	5.611.860.004	4.225.948.094
Corriente	954.016.201	760.670.657
No Corriente	4.657.843.803	3.465.277.437
	5.611.860.004	4.225.948.094

Incluye información de productos financieros bajo la modalidad de carteras ordinarias, leasing financiero de vehículos y equipos médicos, leasing financiero inmobiliario con Banco de Bogotá principalmente, Banco de Occidente, Bancoomeva y BBVA.

En 2022, se incurrió en financiaciones para la adquisición de equipos biomédicos y científicos, vehículos de emergencia (ambulancias), adecuaciones de instalaciones mobiliarias.

Nota 10. Proveedores

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
Proveedor de equipos	297.595.803	46.346.290
Proveedor de insumos médicos	127.636.751	119.247.449
Proveedor de útiles y papelería	13.912.990	4.745.726
Proveedor de dotaciones	37.191.626	14.073.328
Proveedor de software	321.776	0
Otros proveedores	18.587.942	12.496.338
	495.246.888	196.909.131

El valor contable de las cuentas por pagar a proveedores nacionales se aproxima a su valor razonable.

Nota 11. Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
Gastos financieros	272.569.247	76.829.320
Comisiones	0	0
Honorarios	119.507.139	253.930.511
Servicios temporales	23.116.293	22.353.555
servicios técnicos	114.230	0
Servicios de publicidad	14.786.970	2.020.103
servicios de parqueadero	0	460.000
Servicio de mantenimiento	28.704.860	41.266.598
Servicio de ambulancia	136.007.749	64.278.887
Arrendamientos	32.432.588	99.904.407
Transportes, fletes y acarreos	38.465.838	13.392.300
Servicios públicos	13.215.579	19.569.688
Conductores ambulancias	472.069	68.602.571
Servicios médicos	185.856.263	121.716.136
Servicios de aseo y vigilancia	10.026.347	4.486.060
Servicio de restaurante	341.500	144.000
Servicio de alojamiento	270.000	1.235.000
Servicios de mensajería	0	0
Otros servicios	212.534.282	82.746.306
	1.088.420.954	872.935.443
No corriente*		
Otros acreedores varios	1.000.000.000	600.000.000
Dividendos y participaciones por pagar	279.094.884	180.000.000
	2.367.515.838	1.652.935.443

El valor contable de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar es razonable debido a su naturaleza las condiciones acordadas con los acreedores. **Aprehsi Ltda.**, no posee cuentas comerciales por pagar, ni otras cuentas por pagar en moneda extranjera al corte de estos estados financieros a diciembre 31 de 2022.

Nota 12. Pasivos por Impuestos Corrientes

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
Retenciones en la fuente	386.994.171	110.982.194
Impuestos a las ventas retenido	0	0
Retenciones de industria y comercio	126.900.397	28.192.156
Impuesto al valor agregado	21.424.982	6.838.081
Impuesto de industria y comercio	507.361.167	392.084.756
Total pasivos por impuestos corrientes	1.042.680.717	538.097.188
Impuesto a las ganancias (Provisión)	3.284.792.559	963.254.000
Total pasivos por impuestos corrientes y no corrientes	4.327.473.276	1.501.351.188

Impuesto a las ganancias

- De conformidad con la Ley 2277 de 2022, las disposiciones fiscales aplicables en Colombia para el año gravable 2022 y siguientes, son:
- La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable para sociedades nacionales, establecimientos permanentes y entidades extranjeras será del 35% para el año gravable 2022.
- Para los años 2019 y 2020, la tarifa aplicable para efectos de calcular el impuesto sobre la renta bajo el sistema de renta presuntiva será del 1.5% y 0.5%, respectivamente, del patrimonio líquido del contribuyente del año inmediatamente anterior. A partir del año 2021 la tarifa aplicable será 0%.
- Las pérdidas fiscales generadas a partir del 1 de enero de 2017 se podrán compensar con las rentas líquidas generadas en los siguientes doce (12) años gravables.

Firmeza de las declaraciones del impuesto sobre la renta

A partir de 2017, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias es de tres (3) años contados desde la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea.

Respecto de aquellas declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza es de tres (3) años, desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación.

Las declaraciones tributarias en las que se compensen pérdidas fiscales quedarán en firme a los seis (6) años contados a partir de la fecha de su presentación. Aquellas declaraciones en las que se liquiden pérdidas fiscales, el término de firmeza es de doce (12) años y si las pérdidas se compensan en los últimos dos (2) años, de los doce (12) permitidos, su término de firmeza se extenderá hasta tres (3) años más, desde el año de su compensación.

Para las declaraciones de impuestos que presenten pérdidas fiscales pueden ser revisadas por las autoridades de impuestos dentro de los seis (6) años siguientes a la fecha de presentación y/o corrección.

Nota 13. Provisiones por Beneficios a Empleados

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
Aportes al sistema de seguridad social	211.550.761	248.809.600
Prestaciones sociales y salarios	1.407.910.884	1.057.985.540
Otros beneficios	13.654.543	14.384.035
	1.633.116.188	1.321.179.175

El valor de las provisiones por beneficios a empleados se aproxima a su valor razonable, salarios, vacaciones, cesantías e intereses, los cuales presentan un incremento debido al aumento significativo de la planta de personal en el periodo.

Nota 14. Otros Pasivos

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
Anticipos de clientes*	1.319.432.862	875.605.071
Anticipos sobre contratos	0	0
Consignaciones por identificar	206.398.649	38.379.591
Otros pasivos	260.000.000	0
	1.785.831.511	913.984.662

El valor de otros pasivos se aproxima a su valor razonable, Obedecen a anticipos recibidos por clientes que tienen una naturaleza especial y se proyectan de acuerdo a su naturaleza a largo plazo la amortización de los mismos.

Nota 15. Patrimonio

Capital Emitido

El capital emitido al 31 de diciembre de 2022 es de \$350.000.000 con base en las normas internacionales de información financiera para pymes, sección 22.

Reservas

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
Reserva legal	440.010.312	225.608.591
	440.010.312	225.608.591

La reserva comprende los valores que por mandato expreso del máximo órgano social y para cumplir disposiciones legales y estatutarias, se apropia el 10% de las utilidades líquidas de cada ejercicio.

Resultado del Ejercicio y Utilidades Acumuladas

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
Resultado del ejercicio	6.100.329.037	2.144.017.315
Utilidades acumuladas	4.019.021.078	2.689.405.483
	10.119.350.115	4.833.422.799

El resultado del ejercicio con corte al 31 de diciembre de 2022, se relaciona con el valor de los resultados positivos o negativos obtenidos por **Aprehsi Ltda.**, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el corte sobre el que se informa.

Los resultados de ejercicios anteriores corresponden a utilidades acumuladas a disposición del máximo órgano social y pérdidas acumuladas no enjugadas. Esta información es preparada con base en las normas de internacionales de información financiera para pymes, sección 22.

La asamblea de socios aprobó, de acuerdo a la junta ordinaria proyecto de distribución de utilidades por \$360.000.000.

Nota 16. Ingresos de Actividades Ordinarias

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
Ventas Nacionales		
Arrendamientos de bienes inmuebles	3.605.640	7.195.308
Servicios sociales y de salud	56.072.805.940	34.419.033.864
(-) Devoluciones en ventas	1.735.613.057	4.575.944.592
	54.340.798.523	29.850.284.579

Concentración de Clientes

Durante el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2022, el cliente **Unidad Prestadora de Servicios de las regionales Antioquia, Cundinamarca, Bogotá y Valle del Cauca**, representan los clientes con mayores ventas y catapultaron el incremento de la situación financiera de **Aprehsi Ltda.**, nos hemos consolidado como prestador recurrente, y en la fecha de emisión de esta información financiera, no hay incidencias de pérdida del cliente. La relación comercial con este cliente es la prestación de servicios de exámenes médicos.

Nota 17. Costo de Ventas

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
Costos laborales profesionales de la salud	25.548.879.734	15.720.464.244
Otros profesionales de la salud	11.011.446.137	5.876.269.463
	36.560.325.871	21.596.733.708

Nota 18. Gastos de Administración

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
Gastos de personal	1.210.330.323	982.881.016
Honorarios	205.458.290	84.528.667
Impuestos	411.876.120	408.139.668
Arrendamientos	1.200.000	0
Contribuciones y afiliaciones	0	0
Seguros	49.228.204	19.998.178
Servicios	25.236.972	51.879.968
Gastos legales	10.247.038	8.483.015
Gastos de mantenimientos	5.857.699	24.146.478
Adecuaciones e instalaciones	36.491.333	1.070.091
Gastos de viajes	1.039.168	86.549.795
Depreciación	211.925.454	228.546.040
Amortizaciones	287.544.908	181.459.574
Otros gastos	189.054.991	109.520.816
Provisiones	352.988.568	40.815.973
	2.998.479.068	2.228.019.279

Nota 19. Gastos de Operación y Proyectos

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
Impuestos	9.620.600	18.008.850
Arrendamientos	993.887.739	97.686.022
Contribuciones y afiliaciones	80.000	63.163
Seguros	339.030.446	177.117.417
Servicios	1.036.062.260	346.262.087
Gastos legales	4.569.707	8.980.663
Gastos de mantenimientos	415.452.111	289.591.559
Adecuaciones e instalaciones	73.517.534	48.935.912
Gastos de viajes	260.856.490	0
Otros gastos	793.449.481	955.863.810
	3.926.526.368	1.942.509.483

Nota 20. Otros Ingresos y Gastos no Operacionales

	A 31 de diciembre de	
	2022	2021
Otros ingresos		
Financieros	2.311.208	126.353
Recuperaciones	7.910.238	67.159.242
Reintegros de costos y gastos (1)	60.545.194	113.878.021
Otros ingresos diversos	185.493.234	3.580.087
Total otros ingresos no operacionales	256.259.874	184.743.704
Otros gastos		
Financieros (2)	1.158.094.528	675.362.650
Gastos extraordinarios	450.273.570	412.661.088
Otros gastos diversos	9.583.853	72.470.759
Total otros gastos no operacionales	1.617.951.951	1.160.494.498

(1) Incluye los siguientes conceptos: 1. Incapacidades EPS

(2) Incluye los siguientes conceptos: 1. Intereses corrientes relacionados con los préstamos y financiaciones del sector financiero y sector comercial por \$704.400.365. 2. Comisiones por transacciones electrónicas desde plataformas financieras por \$ 237.793.798 3. Gastos bancarios, cuotas de manejo y otros por \$ 59.978.938., entre otros.



Christian Abel Fernández Cuta

Contador Público

T.P. 178970-T