

ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIOLOGOS PERMANENTES

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos completos)

	Notas	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Var 2023	Var %		Notas	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Var 2023	Var %
ACTIVOS						PASIVOS Y ACTIVO NETO					
Activos corrientes						Pasivos corrientes					
Efectivo y equivalentes en efectivo	[5]	\$ 5,908,822,348	\$ 5,809,392,968	99,429,380	1.68%	Obligaciones financieras	[9]	\$ 3,284,680	0	3,284,680	100.00%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	[6]	12,541,477,340	11,466,164,971	1,075,312,369	8.57%	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	[10]	853,097,715	\$ 767,370,925	85,726,790	10.05%
						Pasivos por impuestos corrientes	[11]	33,582,000	31,811,368	1,770,632	5.27%
						Beneficios a empleados	[12]	57,899,157	49,935,360	7,963,797	13.75%
						Beneficios a asociados	[13]	14,035,005,153	13,017,456,960	1,017,548,193	7.25%
						Provisiones y otros pasivos	[14]	246,913,105	245,131,994	1,781,111	0.72%
						Cuotas sindicales reembolsables	[15]	1,279,570,234	1,140,496,879	139,073,355	10.87%
Total activos corrientes		18,450,299,688	17,275,557,939	1,174,741,749	6.37%	Total pasivos corrientes		16,509,352,044	15,252,203,486	1,257,148,558	7.61%
Activos no corrientes						TOTAL PASIVOS		16,509,352,044	15,252,203,486	1,257,148,558	7.61%
Propiedad, planta y equipo	[7]	14,034,192	17,209,652	(3,175,460)	-22.63%	ACTIVO NETO					
Activo intangible distinto de la plusvalía	[8]	-	-27	27	#DIV/0!	Aportes sindicales iniciales	[16]	61,594,000	61,594,000		
						Reserva de fondos por utilizar		1,376,047,609	1,376,047,609		
Total activos no corrientes		14,034,192	17,209,625	(3,175,433)	-22.63%	Excedentes acumulados		29,010,097	29,010,097		
						Excedentes del periodo disponibles (sin restringir)		488,330,130	573,912,372		
TOTAL ACTIVOS		\$ 18,464,333,880	\$ 17,292,767,564	1,171,566,316	6%	Total activo neto		1,954,981,836	2,040,564,078		
						TOTAL PASIVOS Y ACTIVO NETO		\$ 18,464,333,880	\$ 17,292,767,564	1,171,566,316	6%

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIOLOGOS PERMANENTES

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



Miguel A. Granados de la Cruz
Representante Legal
C.C. No. 72.210.005



Vanessa P. Donado Bermúdez
Contador Público
T.P. 202928-T
(Ver certificación adjunta)



Jair A. Gomez Rincon
Revisor Fiscal
T.P. 88621-T
Miembro de AUFGE S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIOLOGOS PERMANENTES

Estado de Actividades

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en pesos completos)

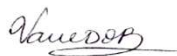
	Notas	2023	2022	Var 2023	Var %
Ingresos por prestación de servicio de anestesiología	[17]	\$ 41,704,198,760	\$ 38,395,051,095	3,309,147,665	7.93%
Total ingresos por prestación de servicio de anestesiología		41,704,198,760	38,395,051,095		
Otros ingresos	[17]	723,776,009	234,021,007	489,755,002	67.67%
Costo por prestación de servicio de anestesiología	[18]	(30,973,303,267)	(32,265,957,530)	1,292,654,263	-4.17%
Costos de beneficios al asociado	[19]	(9,379,091,222)	(5,684,700,421)	(3,694,390,801)	39.39%
Gastos de administración y otros	[20]	(1,615,284,149)	(1,290,010,580)	(325,273,569)	20.14%
(PERDIDA) EXCEDENTE ACUMULADO DEL AÑO		460,296,131	(611,596,429)		
UTILIZACIÓN DE FONDOS - RESERVA DE VIVERES		28,033,999	911,510,910		
UTILIZACIÓN DE BENEFICIO PROBIENESTAR ANTICIPADO			273,997,891		
EXCEDENTE DISPONIBLE DEL AÑO		\$ 488,330,130	\$ 573,912,372		
		90,311,030			

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIOLOGOS PERMANENTES

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



Miguel A. Granados de la Cruz
Representante Legal
C.C. No. 72.210.005



Vanessa P. Donado Bermúdez
Contador Público
T.P. 202928-T
(Ver certificación adjunta)



Jair A. Gomez Rincon
Revisor Fiscal
T.P. 88621-T
Miembro de AUFGE S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES

Estado de Cambios en los Activos Netos


Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos completos)

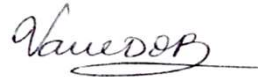
CONCEPTO	SALDO 31/12/2022	INCREMENTO	DISMINUCION	SALDO 31/12/2023
APORTES SINDICALES INICIALES	\$ 61,594,000	\$ -	\$ -	\$ 61,594,000
RESERVAS DE FONDOS POR UTILIZAR	\$ 1,376,047,609	\$ -	\$ -	\$ 1,376,047,609
EXCEDENTES ACUMULADOS	\$ 29,010,097		\$ -	\$ 29,010,097
(PERDIDAS) EXCEDENTES DEL PERIODO DISPONIBLES (Sin restringir)	\$ 573,912,372	\$ 488,330,130	\$ 573,912,372	\$ 488,330,130
	\$ 2,040,564,078	\$ 488,330,130	\$ 573,912,372	\$ 1,954,981,836

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES


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



Miguel A. Granados de la Cruz
Representante legal
C.C. 8,251,432



Vanessa P. Donado Bermúdez
Contador Público
T.P. 202928-T
(Ver certificación adjunta)



Jair A. Gomez Rincon
Revisor Fiscal
T.P. 88621-T
Miembro de AUFGE S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES

Estado de Flujos de Efectivo
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022
 (Cifras expresadas en pesos completos)

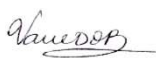
	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente disponible del año	\$ 488,330,130	\$ 573,912,372
Excedente restringido fondo pro bienestar por legalizar		(273,997,891)
Excedente utilizado años anteriores - reserva de VIVERES	(28,033,999)	(911,510,910)
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación	7,255,363	7,269,464
Amortización		18,800,004
Disminución de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(1,075,312,369)	(1,027,143,404)
Aumentos (Disminuciones) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Pasivo financiero	3,284,680	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	85,726,790	(31,536,520)
Cuotas sindicales no reembolsables	139,073,355	97,507,801
Pasivos por impuestos corrientes	1,770,632	3,198,268
Beneficios a empleados y asociados	1,025,511,990	1,604,969,619
Otros pasivos	1,781,111	-53,933,280
Flujo neto de efectivo procedente de (utilizado en) actividades de la operación	649,387,683	7,535,523
FLUJO DE EFECTIVO PRECEDENTE EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento (disminución) de fondos	-	-
Flujo neto de efectivo precedente de actividades de financiamiento	-	-
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de activos fijos e intangibles	(4,079,930)	(8,213,778)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(4,079,930)	(8,213,778)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	99,429,380	(678,255)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	5,809,392,968	5,810,071,223
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	\$ 5,908,822,348	\$ 5,809,392,968

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES

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



Miguel A. Granados de la Cruz
 Representante Legal
 C.C. No. 8.251.432



Vanessa P. Donado Bermúdez
 Contador Público
 T.P. 202928-T
 (Ver certificación adjunta)



Jair A. Gomez Rincon
 Revisor Fiscal
 T.P. 88621-T
 Miembro de AUFGE S.A.S.
 (Ver opinión adjunta)

ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES.

Nit. 900.446.032-5

**Estados Financieros
Correspondientes a los periodos terminados
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022**

ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en de pesos colombianos completos, excepto cuando se indique lo contrario)

1. Entidad reportante

ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES. Con sigla A.P., es una persona JURIDICA, un Sindicato Gremial, integrado por los profesionales de la salud con especialidad en el área de anestesiología y reanimación, del orden nacional, del sector salud, conformado de acuerdo a la ley colombiana, de conformidad con el literal c) del artículo 356 del Código Sustantivo del Trabajo, persona jurídica de derecho privado, sin ánimo de lucro, con el objeto principal de promover los intereses profesionales, económicos y de bienestar de todos su afiliados, inscrita como persona jurídica desde el 23 de junio de 2011 en el Ministerio de la Protección Social, con domicilio principal en la ciudad de Barranquilla Carrera 50 79-121 piso 2. El término de duración es indefinido.

ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES. Con sigla A.P. tiene por objeto principal impulsar y promover el desarrollo profesional del gremio que representa, generando oportunidades y condiciones óptimas para el ejercicio de la actividad profesional de sus afiliados, que les permitan generar ingresos individuales y riqueza colectiva, y mejorar su calidad de vida y dignificar su profesión, mediante una gestión democrática y participativa de todos los miembros de la organización sindical.

Para contribuir al logro del objeto social descrito, y como complemento de este, el Sindicato Gremial "ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES" podrá desarrollar como actividad económica complementaria la prestación de servicios de salud para la atención de procesos y/o subprocesos asistenciales de medicina especializada en el área de anestesiología, a favor de terceros con la participación de sus afiliados que ejercen su profesión de médicos anesthesiólogos.

IMPACTO POST COVID-19 AÑOS 2022-2023

Desde marzo de 2020 el coronavirus (COVID -19) se extendió por todo el mundo, lo cual generó en algunos sectores del país el cierre de cadenas de producción y suministro e interrumpiendo el comercio internacional, lo que provocó una desaceleración económica global y la afectación negativa de diversas industrias, durante el año 2023 se continuo con la reactivación del normal funcionamiento, post crisis social, ecológica y económica causada por el virus SARS-COV2 COVID-19, que afecto a todos los sectores a nivel nacional y mundial. La economía se ha venido reactivando paulatinamente y en el caso puntual del sector salud el impacto no ha sido representativo, por lo tanto para el año 2024, no se evidencian ni se esperan en el corto plazo efectos negativos sobre los estados financieros de la Asociación de Profesionales Anestesiólogos Permanentes.

Es preciso indicar que la Asociación ha mantenido una política direccionada a la eficiencia de los recursos para su administración.

La Asociación, evaluó el impacto que el post COVID-19 ocasiono en el desarrollo de sus operaciones y en su situación financiera, mediante el análisis de escenarios como la duración del desempleo, inflación y la parte económica, entre otros.

Para el 2024, producto de las políticas y reformas del Gobierno Nacional, existe una incertidumbre por el cambio en el modelo de atención del sistema de salud nacional, la evaluación de esta por parte de la asociación, mostro que no sería de gran impacto debido a que la entidad está en el último eslabón del sistema que corresponde a la prestación de servicio y no al aseguramiento que es donde existen las dudas.

2. Bases de presentación y preparación

• Bases de Presentación

La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2017 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Bases de Preparación

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

- ***Cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores***

ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES, debe aplicar las mismas políticas contables dentro de cada período contable (año contable), así como de un periodo a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable, con el fin de lograr comparabilidad en los estados financieros a lo largo del tiempo, y poder identificar tendencias en su situación financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo.

ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES, cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- Es requerido por las normas aplicables en la entidad en materia contable.
- Lleva a que los estados financieros de ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES, suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten la situación financiera, el desempeño financiero o los flujos de efectivo de ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES.

En los ejercicios 2023 y 2022 no se han producido cambios en las políticas contables, estimaciones o errores de carácter significativo que pudieran haber tenido efecto sobre la posición financiera o los resultados de la entidad.

- **Empresa en funcionamiento**

La Gerencia prepara los estados financieros individuales sobre la base de empresa en funcionamiento. En la realización de este juicio, la Gerencia considera la posición financiera actual de la entidad, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras del sindicato Gremial.

A la fecha de este informe, la Gerencia no tiene conocimiento de ninguna situación que le haga creer que el Sindicato Gremial no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha.

Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, no existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio, evaluadas de acuerdo a la normatividad vigente, así:

- La nueva Ley de Emprendimiento 2069 de 2020
- Decreto 2101 de 2016 (Anexo 5 del DUR 2420 de 2015) - Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Entidades que No Cumplen La Hipótesis de Negocio en Marcha
- Decreto 854 del 3 de agosto de 2021 - Por el cual se señalan Razones Financieras o Criterios para establecer Deterioros Patrimoniales y Riesgos de Insolvencia.

- **Grado de redondeo**

Los estados financieros y las notas se expresan en pesos colombianos, su grado de redondeo es a cero decimales.

- **Principio de causación o devengo**

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

3. Resumen de las principales políticas contables

- **Activos financieros**

Los activos financieros de la Asociación incluyen: el efectivo, cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar. Son registrados utilizando el modelo de costo.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES, y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- Caja general
- Cajas menores
- Cuentas bancarias en moneda nacional

Cuentas por cobrar

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES, en la medida que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

- Cuentas por cobrar clientes.
- Cuentas por cobrar a particulares y otros.
- Impuestos y contribuciones por cobrar al Estado Colombiano (o compensar con cuentas por pagar impuestos).

Los servicios prestados por la ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES, no generan intereses corrientes.

La prestación de los servicios de salud cuyo plazo sea corriente y que no tengan establecida una tasa de interés se medirán inicialmente a su importe no descontado (o valor nominal). Si el plazo de pago pactado se extiende más allá de los términos comerciales normales y se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado; se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Las operaciones de financiación (préstamos) cuyo plazo sea superior a 180 días, se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de

mercado para un instrumento de deuda similar, siempre y cuando estos préstamos tengan plazos de pago establecidos. Si no existen plazos de pago, se reconocen a su valor nominal y presentarán como activos no corrientes.

Deterioro de cuentas por cobrar

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

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, se originen pérdidas causando un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

La Gerencia de ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES, analizará los siguientes eventos que corresponden a la evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas:

- Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, reestructuración e intervención.
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdo con cada grupo.
- ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

- **Propiedades planta y equipo**

Esta política contable debe ser aplicada a los activos tangibles que posee la entidad para su uso en la prestación de servicios, para propósitos administrativos y que se esperan usar durante más de un periodo:

- Equipos de oficina.
- Equipo de cómputo y comunicación.
- Equipos médicos
- Flota y equipo de transporte.

La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

La entidad reconocerá los elementos de propiedad, planta y equipo como activos si, y sólo si:

- Los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán al sindicato Gremial.
- El costo del activo se puede medir confiablemente.

Adicionalmente se ha definido para efectos de control interno y teniendo en cuenta el criterio de materialidad que la propiedad, planta y equipo representada en aquellos bienes que no superen un costo de **50 UVT** se reconocerán como elementos de este rubro y serán depreciadas dentro del mismo periodo.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:

Concepto	Vida útil
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de oficina	10 años
Flota y equipo de transporte	5 años

- **Deterioro en el valor de los activos**

En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

- **Activos intangibles**

Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, cuyo costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe depreciable, el cargo por depreciación es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización y sus vidas útiles son las siguientes:

Software	5 años
----------	--------

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

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales con plazos de pago corrientes y no tienen intereses.

Las compras de bienes o servicios cuyo plazo de pago sea corriente y que no tengan establecida una tasa de interés medirán inicialmente a un importe no descontado (o valor nominal).

- **Beneficios a los empleados**

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Compañía proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

Corto Plazo – Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

- **Provisiones y contingencias**

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES, de sus provisiones y pasivos contingentes:

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES, posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES, posee una obligación posible , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES, posee una obligación posible, o una	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.		

- **Impuesto a las ganancias corriente y diferido**

ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES es una entidad no contribuyente del impuesto de renta de acuerdo a lo establecido en el artículo 23 del estatuto tributario, sin embargo, está obligada a presentar la declaración de ingresos y patrimonio.

Teniendo en cuenta lo anterior la entidad no le aplica impuestos a las ganancias corrientes ni diferidos.

- **Ingresos prestación de servicios de salud y otros ingresos**

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los servicios prestados, neto de descuentos y devoluciones.

El Sindicato Gremial reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades del Sindicato Gremial.

En el desarrollo de las operaciones diarias de una organización pueden generarse ingresos o beneficios económicos que no se originan en las actividades ordinarias del negocio, es decir, en aquellos procesos con los que no se da cumplimiento al objeto social, misión o actividad principal.

Estos otros ingresos ordinarios y extraordinarios que se generen deberán reconocerse con base en las disposiciones de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer ingresos procedentes de la prestación de servicios asistenciales de salud.

- Otros ingresos como:
 - Rendimientos financieros e Intereses
 - Otros ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de actividades del Sindicato Gremial deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES, ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la prestación de los servicios.
- El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES ANESTESIÓLOGOS PERMANENTES, reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

4. Juicios y Estimaciones Contables Críticas

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 3, la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en cajas, bancos y las inversiones en fondos de derecho fiduciario, que son disponible a la vista.

	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Caja	2,032,800	1,059,000
Bancos cuentas corrientes	2,576,803,918	2,400,182,611
Bancos cuentas de ahorro	738,740,176	930,109,032
Encargos fiduciarios, CDT	2,590,521,604	2,476,142,208
Otro equivalente de efectivo	<u>723,851</u>	<u>1,900,117</u>
TOTAL	<u>5,908,822,348</u>	<u>5,809,392,968</u>

Al 31 diciembre el efectivo y equivalentes del efectivo por \$5.908.822.348, corresponden a recursos disponibles para la Asociación, de los cuales \$1.602.718.421 serán destinados a la operación del negocio.

6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman cuentas por cobrar, su medición posterior es a costo amortizado:

	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
<i>Cuentas por cobrar comerciales</i>		
Deudores del sistema	11.110.887.607	10.602.557.786
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	- 22.576.231	- 28.006.922
	<u>11.088.311.376</u>	<u>10.574.550.864</u>
<i>Otras cuentas por cobrar:</i>		
A vinculados economicos (a)	92.625.100	92.625.100
A asociados	818.476.485	629.022.782
Anticipos otorgados	160.215.353	119.089.973
Anticipos de impuestos	7.359.096	9.127.906
Reclamaciones	18.600.589	18.464.489
A trabajadores	42.081.298	12.615.149
Deudores varios	313.808.043	10.668.708
Otras cuentas por cobrar	<u>1.453.165.964</u>	<u>891.614.107</u>
Total	<u>12.541.477.340</u>	<u>11.466.164.971</u>

- a)** A 31 de diciembre de 2023 corresponden a cuentas por cobrar por concepto de pago efectuado por la asociación a terceros por cuentas de la Cooperativa de Trabajo Asociado Anestesiólogos Permanentes; estos serán reembolsados una vez sean recaudados por parte de la Cooperativa.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de las propiedades, plantas y equipos incluye:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Equipos de oficina	19.493.623	19.493.623
Equipos de computación y comunicación	35.405.676	31.325.776
Total costo	54.899.299	50.819.399
Menos: Depreciación acumulada	- 40.865.107	- 33.609.747
	14.034.192	17.209.652

El movimiento de las propiedades, plantas y equipos para los años 2023 y 2022, es tal y como se detalla a continuación:

Año 2023	<u>Equipos de oficina</u>	<u>Equipos de computación y comunicación</u>	<u>Equipo de médico</u>	<u>Total</u>
Costo				
1 de enero de 2023	\$ 19.493.623	\$ 31.325.776	\$ -	\$ 50.819.399
Adiciones		4.079.900		4.079.900
Disposiciones 31 de diciembre de 2023	-	-	-	-
	<u>19.493.623</u>	<u>35.405.676</u>	<u>-</u>	<u>54.899.299</u>
Depreciación acumulada:				
1 de enero de 2023	(14.203.894)	(19.405.853)	-	(33.609.747)
Depreciación anual	(2.734.080)	(4.521.280)	-	(7.255.360)
Disposiciones 31 de diciembre de 2023	-	-	-	-
	<u>(16.937.974)</u>	<u>(23.927.133)</u>	<u>-</u>	<u>(40.865.107)</u>
Importe en libros				

31 de diciembre de 2023	\$ 2.555.649	\$ 11.478.543	\$ -	\$ 14.034.192
-------------------------	---------------------	----------------------	-------------	----------------------

Año 2022	Equipos de oficina	Equipos de computación y comunicación	Equipo de médico	Total
Costo				
1 de enero de 2022	\$ 19.493.623	\$ 23.111.998	\$ -	\$ 42.605.621
Adiciones	-	8.213.778		8.213.778
Disposiciones	-	-	-	-
31 de diciembre de 2022	<u>19.493.623</u>	<u>31.325.776</u>	<u>-</u>	<u>50.819.399</u>
Depreciación acumulada:				
1 de enero de 2022	(11.159.614)	(15.180.669)	-	(26.340.283)
Depreciación anual	(3.044.280)	(4.225.184)		(7.269.464)
Otros Ajustes	-	-	-	-
31 de diciembre de 2022	<u>(14.203.894)</u>	<u>(19.405.853)</u>	<u>-</u>	<u>(33.609.747)</u>
Importe en libros				
31 de diciembre de 2022	<u>\$ 5.289.729</u>	<u>\$ 11.919.923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17.209.652</u>

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la entidad efectuó una revisión de los indicadores internos y externos de deterioro, determinando que no existen indicios de que los bienes de propiedades, plantas y equipo se encuentren deteriorados, adicionalmente no tiene restricción de titularidad ni garantías para el cumplimiento de obligaciones que afecten a los bienes de propiedades, plantas y equipo.

Los ítems de propiedades, plantas y equipos totalmente depreciados que aún son utilizados por el Sindicato Gremial no son significativos.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Sindicato Gremial no presenta activos de propiedades, plantas y equipos retirados de uso, clasificados como disponibles para la venta.

8. ACTIVO INTANGIBLE, DISTINTO DE LA PLUSVALÍA

A continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman el activo intangible distinto a la plusvalía.

	2023	Software
Costo al 1 de enero de 2023	\$	(27)
Altas		-
Bajas		27
Amortización acumulada		-
Saldo Final	\$	-

	2022	Software
<u>Costo</u>		
Costo al 1 de enero de 2022	\$	18,799,977
Altas		-
Bajas		-
Amortización acumulada		(18,800,004)
Saldo Final	\$	(27)

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

A continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman las obligaciones financieras:

	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Pasivos financieros	3,284,680	-
Total	<u>3,284,680</u>	<u>-</u>

10. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman las cuentas corrientes comerciales por pagar y otras cuentas por pagar:

	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Costos y gastos por pagar	38,488,038	27,744,526
Cuentas por pagar asociados (a)	19,250,144	65,133,305
Retención en la fuente	375,981,513	276,774,614 ▼
ICA retenido	1,478,765	506,857 ▼
Acreedores varios	3,735,264	12,010,574
Retenciones y aportes de nómina	16,721,691	14,435,749 ▼
Aportes de seguridad social asociados	397,442,300	370,765,300
Total	<u>853,097,715</u>	<u>767,370,925</u>

(a) Corresponden a valores por pagar a los asociados de AP, de acuerdo con las políticas debidamente aprobadas en los estatutos de la Asociación Sindical.

11. PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

A continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman el pasivo por impuesto corriente:

	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
ICA por pagar	33,582,000	31,811,368
Total	<u>33,582,000</u>	<u>31,811,368</u>

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

A continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman los beneficios a empleados:

	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Salarios por pagar	-	75,000
Cesantías consolidadas	38,306,220	33,010,171
Intereses sobre cesantías	4,488,749	3,897,674
Vacaciones consolidadas	15,052,744	12,952,515
Primas de servicios	51,444	-
Total	<u>57,899,157</u>	<u>49,935,360</u>

13. BENEFICIOS A ASOCIADOS

A continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman los beneficios a asociados:

	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Compensación por pagar	14,035,005,153	13,017,456,960
Total	<u>14,035,005,153</u>	<u>13,017,456,960</u>

14. PROVISIONES Y OTROS PASIVOS

A continuación, se presentan las partidas que conforman los otros pasivos:

	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Anticipos y avances recibidos	9,391,947	5,598,156
Ingresos recibidos para terceros	25,246,128	39,533,838
Provision UGPP (a)	212,275,030	200,000,000
Total	<u>246,913,105</u>	<u>245,131,994</u>

(a) Corresponde a posibles recursos que deberá desembolsar la asociación por concepto de requerimiento de UGPP.

15. CUOTAS SINDICALES REEMBOLSABLES

A continuación, se presentan las partidas que conforman las cuotas sindicales reembolsables:

	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Cuotas sindicales reembolsables	1,279,570,234	1,140,496,879
Total	<u>1,279,570,234</u>	<u>1,140,496,879</u>

Corresponde a las cuotas sindicales realizadas por los miembros asociados a AP con la característica de reembolsable; es decir, las mismas tienen la condición de ser devueltas a los asociados cuando este decide retirarse de la Asociación Sindical siempre y cuando se cumplan las condiciones establecidas en los estatutos diseñados y se cubra cualquier saldo adeudado a la asociación.

16. ACTIVO NETO

A continuación, se presentan las partidas que conforman el activo neto:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Aportes sindicales iniciales (1)	61.594.000	61.594.000
Reserva de fondos por utilizar (2)	1.376.047.609	1.376.047.609
Excedentes acumulados	29.010.097	29.010.097
Excedentes del periodo disponibles (sin restringir)	488.330.130	573.912.372
Total	1.954.981.836	2.040.564.078

1) Corresponde a los aportes iniciales, realizados por los fundadores de la organización sindical.

2) Corresponde a los fondos que han sido creados y aprobados por la Asamblea General de delegados.

17. INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ANESTESIOLOGÍA Y OTROS INGRESOS

A continuación, se presentan las partidas que conforman los ingresos ordinarios y otros ingresos de la entidad:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
<i>Ingresos originados por anestesiología:</i>		
Unidad funcional de consulta externa	174,194,326	235,206,331
Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	41,530,004,434	38,159,844,764
Total	41,704,198,760	38,395,051,095
<i>Otros ingresos:</i>		
Ingresos financieros y generados por créditos otorgados	573,341,035	164,083,331
Descuentos concedidos	1,633,046	1,700,725
Diversos	148,801,928	68,236,951
Total otros ingresos neto	723,776,009	234,021,007

18. COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ANESTESIOLOGÍA

A continuación, se presentan las partidas que conforman los costos originados en la prestación de los servicios de anestesia:

	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Costo por compensación	28,529,719,059	30,056,994,402
Costo por compensaciones retenidas	2,443,584,208	2,208,963,128
Total	<u>30,973,303,267</u>	<u>32,265,957,530</u>

19. COSTOS DE BENEFICIOS AL ASOCIADO

A continuación, se presentan las partidas que conforman los costos originados en beneficios al asociado:

	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Beneficios colectivos	-	1.039.386.267
Beneficios alimentación	-	415.052.292
Beneficios educación	-	344.853.325
Beneficios recreación	-	99.692.502
Beneficios (Reserva de viveres)	-	318.295.434
Otros beneficios al bienestar de los asociados	9.379.091.222	3.467.420.601
TOTAL	<u>9.379.091.222</u>	<u>5.684.700.421</u>

20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OTROS

A continuación, se presentan las partidas que conforman los gastos de administración:

	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Beneficios a empleados	483,277,894	410,195,237
Contribuciones imputadas	1,821,277	555,758
Contribuciones efectivas	114,182,611	101,889,502
Aportes sobre la nómina	22,672,683	19,793,577
Prestaciones sociales	102,443,797	87,381,177
Gastos de personal diversos	65,403,988	30,645,866
Gastos por honorarios	131,700,000	115,351,212
Gastos generados por impuestos de vigencias anteriores y corrientes	220,479,824	193,206,632
Arrendamientos operativos	300,000	-
Contribuciones y afiliaciones	10,423,744	3,606,872
Seguros	116,299,975	113,633,346
Servicios	163,335,500	122,634,728
Gastos legales	78,354	802,290
Gastos de reparación y mantenimiento	59,949,164	18,465,347
Adecuación e instalación	11,785,586	1,279,751
Gastos de transporte (viáticos)	1,664,703	4,434,411
Depreciación de propiedad, planta y equipo	7,255,363	7,269,464
Amortización de activos intangibles	-	18,800,004
Deterioro	26,335,789	-
Provisión UGPP	-	-
Otros gastos	75,873,897	40,065,406
TOTAL	<u>1,615,284,149</u>	<u>1,290,010,580</u>

21. CONTINGENCIAS

Teniendo en cuenta el informe presentado por la firma apoderada del proceso jurídico que cursa contra la Asociación y el concepto ratificado por la oficina jurídica, se procede revelar en estas notas por considerarse una contingencia para AP:

UGPP: UNIDAD DE GESTIÓN PENSIONAL Y PARAFISCALES

Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho. Tribunal Administrativo de Cundinamarca Sección Cuarta, Subsección A. DE: AP CONTRA: UGPP. ETAPA PROCESAL: La acción fue promovida contra Liquidación Oficial No. 516 de 2015 y la resolución que resolvió el recurso de reconsideración. PROBALIDAD DE ÉXITO: MEDIA. (Salud)

22. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron autorizados por el representante legal, para ser presentados a la Asamblea General de Delegados para su aprobación el 18 de marzo de 2024 la cual podrá aprobar o modificarlos.

23. CUMPLIMIENTO DE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La Asociación en cumplimiento del artículo 1 de la ley 603 de 2000 también acato que el Software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por lo tanto con las normas de derecho de autor, se está cumpliendo con lo relacionado a facturación electrónica; durante el año 2023 la administración no entorpeció la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

24. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se han identificado hechos significativos después del periodo sobre el que se informa que revelar