

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

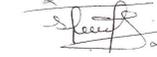
(Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros)



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)

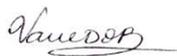
| | Notas | 2023 | 2022 | Var 2023 | Var % |
|--------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------|--------|
| Ingresos por prestación de servicio de anestesiología | [17] | \$ 41,704,198,760 | \$ 38,395,051,095 | 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)

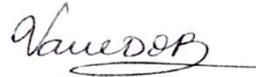
| CONCEPTO | SALDO 31/12/2022 | INCREMENTO | DISMINUCION | SALDO 31/12/2023 |
|----------------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| APORTES SINDICALES INICIALES | \$ 61,594,000 | \$ - | \$ - | \$ 61,594,000 |
| RESERVAS 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

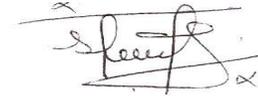
(Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros)



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 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 anestesiólogos.

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 | 19.493.623 | 31.325.776 | - | 50.819.399 |
| 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 | (14.203.894) | (19.405.853) | - | (33.609.747) |
| Importe en libros | | | | |
| 31 de diciembre de 2022 | \$ 5.289.729 | \$ 11.919.923 | \$ - | \$ 17.209.652 |

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 | 3,284,680 | - |

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 | 853,097,715 | 767,370,925 |

(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 | 33,582,000 | 31,811,368 |

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