ASCODES S.A.S

ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de Diciembre de 2022

ASCODES S.A.S
A 31 de diciembre de 2022

Índice del Contenido

I. COMENTARIO DE LA GERENCIA 4
I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 6
II. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 7
III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 8
IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 9
V. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS 10
1. INFORMACIÓN GENERAL 10
2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES 10
3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 10
3.1 Consideraciones generales 10
3.2 Conversión de moneda extranjera 11
3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo 11
3.4 Instrumentos financieros 12
3.5 Anticipos entregados 13
3.6 Propiedades, planta y equipo 13
3.7 Intangibles 14
3.8 Activos y pasivos por impuestos diferidos 14
3.9 Deterioro del valor de los activos 15
3.10 Pasivos por impuestos corrientes 16
3.11 Otros pasivos no financieros corrientes 16
3.12 Capital suscrito y pagado y superávit 17
3.13 Ganancias Acumuladas 17
3.14 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias 17
4. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN 18
5. Efectivo y equivalentes al efectivo 19
6. Activos financieros 19

7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar 20
8. Propiedades, Planta y Equipo 21
9. Activos y pasivos por impuestos diferidos 22
10. Impuestos diferidos 22
11. Otros pasivos financieros 23
12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar 23
13. Impuesto a las ganancias 24
14. Capital 25
15. Ingresos de actividades ordinarias 25
16. Otros ingresos 26
17. Detalle de gastos 26
18. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa 27

I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ASCODES S.A.S
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVOS	Nota	31/12/2022	31/12/2021
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	342.706.472	447.329.978
Otros activos financieros	6	1.082.001	824.000
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7 y 6	1.037.782.271	689.271.678
Activos por impuestos	13	34.917.555	149.165.674
Total activos corrientes		1.416.488.299	1.286.591.330
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	456.111.560	749.742.150
Propiedades. planta y equipo	8	403.337.349	427.655.820
Activos por impuestos diferidos	9 y 10	61.454.000	56.204.000
Total activos no corrientes		920.902.909	1.233.601.970
TOTAL ACTIVOS		2.337.391.208	2.520.193.300

PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	31/12/2022	31/12/2021
PASIVOS CORRIENTES			
Otros pasivos financieros	6 y 11	79.517.526	417.256.721
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	6 y 12	122.273.269	138.836.661
Total pasivos corrientes		201.790.795	556.093.382
PASIVOS NO CORRIENTES			
Otros pasivos financieros	11	357.500.678	493.979.719
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar		119.000.000	-
Pasivo por impuesto diferido	9 y 10	74.018.165	45.890.000
Total pasivos no corrientes		550.518.843	539.869.719
TOTAL PASIVOS		752.309.638	1.095.963.101
PATRIMONIO			
Capital emitido	14	240.000.000	240.000.000
Prima de emisión		287.000.000	287.000.000
Otras reservas		65.547.045	65.547.045
Ganancia del Periodo	3.13	183.351.371	105.340.586
Ganancias (pérdidas) acumuladas	3.13	809.183.154	726.342.568
Total patrimonio		1.585.081.570	1.424.230.199
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS		2.337.391.208	2.520.193.300

Gabriel Ivan Garcia
Representante legal

Paula Agudelo
Contador
T.P 53417-T

Adriana María Ruiz
Revisora Fiscal
T.P 60204-T

II. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

ASCODES S.A.S
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (Por función del gasto)
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos

Detalle	Nota	31/12/2022	31/12/2021
Ingresos de actividades ordinarias	15	2.850.235.883	2.549.784.004
Costo de ventas	17	(1.789.828.594)	(1.908.051.214)
Gastos de administración	17	(608.357.776)	(393.732.498)
Utilidad Operacional		**452.049.513**	**248.000.292**
Otros ingresos, por función	16	11.978.723	146.856
Gastos por Intereses		(62.093.233)	(63.950.055)
Otros gastos, por función	17	(51.534.318)	(5.577.583)
Ingresos financieros		165.002	4.102.440
Costos financieros	17	(22.549.446)	(23.372.318)
Ganancia (pérdida) antes de impuesto		**328.016.241**	**159.349.632**
Ingreso (gasto) por impuestos	13	(144.664.870)	(54.009.046)
Ganancia (pérdida)		**183.351.371**	**105.340.586**
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Componentes de otro resultado integral, neto de impuestos			
Otro resultado integral		**0**	**0**
Total resultado integral		**183.351.371**	**105.340.586**
Ganancias por acción			
Ganancia por acción básica y diluida ($ por acción)			
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas.		764	439
Ganancia (pérdida) por acción básica.		**764**	**439**
Cantidad de acciones		**240.000**	**240.000**

Gabriel Iván García
Representante legal

Paula Agudelo
Contador
T.P 53417-T

Adriana María Ruiz
Revisora Fiscal
T.P 60204-T

III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ASCODES S.A.S
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos

		Capital suscrito y pagado	Prima de emisión	Reservas	Ganancias (pérdidas) acumuladas				Patrimonio total
				Reserva Obligatoria	Adopción por primera vez NIIF	Diferencia utilidad NIIF Periodo de transición	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	
Patrimonio al comienzo	1/01/2021	240.000.000	287.000.000	65.547.045	(132.508.893)	(48.134.615)	876.478.396	30.507.679	1.318.889.612
Cambios en patrimonio									
Resultado integral									
Ganancia (pérdida)								105.340.586	105.340.586
Otro resultado integral								-	-
Total resultado integral		-	-	-	-	-	-	105.340.586	105.340.586
Aportes de los accionistas								(30.507.679)	(30.507.679)
Apropiaciones							30.507.679		30.507.679
Dividendos									-
Total incremento (disminución) en el patrimonio		-	-	-	-	-	30.507.679	74.832.907	105.340.586
Patrimonio al final	31/12/2021	240.000.000	287.000.000	65.547.045	(132.508.893)	(48.134.615)	906.986.075	105.340.586	1.424.230.199
Cambios en patrimonio									
Resultado integral									
Ganancia (pérdida)								183.351.371	183.351.371
Otro resultado integral								-	-
Total resultado integral		-	-	-	-	-	-	183.351.371	183.351.371
Aportes de los accionistas									-
Apropiaciones							105.340.586	(105.340.586)	-
Variación impuesto diferido cambio tarifa							(22.500.000)		(22.500.000)
Total incremento (disminución) en el patrimonio		-	-	-	-	-	82.840.586	78.010.785	160.851.371
Patrimonio al final	31/12/2022	240.000.000	287.000.000	65.547.045	(132.508.893)	(48.134.614)	989.826.661	183.351.371	1.585.081.570

Gabriel Ivan Garcia
Representante legal

Paula Agudelo
Contador
T.P 53417-T

Adriana María Ruiz
Revisora Fiscal
T.P 60204-T

IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

ASCODES S.A.S
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos

Detalle	31/12/2022	31/12/2021
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Ganancia (Pérdida)	183.351.371	105.340.586
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		
Ajustes gastos por impuestos a las ganancias	144.664.870	54.009.046
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	24.318.471	33.181.332
Ajustes por deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo	14.234.447	50.794.600
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	366.569.159	243.325.564
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	-	60.433.818
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	(348.510.593)	150.766.554
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	114.248.119	(148.619.394)
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	102.436.608	49.174.944
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(131.825.866)	111.755.922
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades	(258.001)	(216.000)
Prestamos Accionistas	-	(576.087.150)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(258.001)	(576.303.150)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
Importes procedentes de préstamos	119.000.000	798.053.580
Reembolsos de préstamos	(435.350.797)	(322.740.656)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	(338.850.797)	475.312.924
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambios	(104.365.505)	254.091.260
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(104.365.505)	254.091.260
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo o ejercicio	448.153.978	194.062.718
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo o ejercicio	343.788.473	448.153.978

Gabriel Ivan Garcia
Representante legal

Paula Agudelo
Contador
T.P 53417-T

Adriana Maria Ruiz
Revisora Fiscal
T.P 60204-T

V. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

1. INFORMACIÓN GENERAL

La sociedad ASCODES S.A.S identificada con número de identificación tributaria 811.000.798-0, sociedad constituida mediante escritura pública No. 2617, otorgada en la Notaria 12ª de Medellín en abril 18 de 1995, inscrita en Cámara de Comercio el 20 de abril de 1995 como sociedad comercial de responsabilidad limitada denominada "ASCODES LIMITADA"

El 11 de abril de 2014, la Junta Extraordinaria de Socios, mediante registro número 13283 en Cámara de Comercio de Medellín la sociedad se transforma de sociedad limitada a sociedad por acciones simplificada, bajo la denominación de ASCODES S.A.S.

La sociedad no se haya disuelta y su duración es ilimitada.

La sociedad tiene por objeto social la prestación de servicios en gestión salud, gestión en desarrollo social y gestión empresarial.

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros de la Compañía ASCODES S.A.S, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2022 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación del Estado de Situación Financiera se resumen a continuación.

Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros, con base en el Decreto Reglamentario 3022

de 2013, incorporado por el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información) basado en la NIIF para las PYMES, emitido por la fundación IASB.

Base de contabilización

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

Negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros Individuales comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2022, la Administración de ASCODES S.A.S, ha llegado a la conclusión que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

3.2 Conversión de moneda extranjera

La moneda funcional de la entidad es el peso Colombiano. Cualquier moneda distinta a la moneda funcional se considera moneda extranjera.
Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

Si la entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo.

3.4 Instrumentos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial, de no serlo se procede al cálculo de costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores 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.

Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

Activos financieros corrientes

Títulos de renta variable
Comprende inversiones en en carteras colectivas cerradas o cuyo vencimiento excede los tres meses. Se reconocen inicialmente al precio de transacción sin tener en cuenta los costos de transacción, y su medición posterior se realiza a valor razonable con cambios en resultados.

Títulos de renta fija
Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en acciones en otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La entidad reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.
- Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.5 Anticipos entregados

Los anticipos entregados se reconocen de acuerdo a su destinación, ya sea para compra de Propiedad, Planta y Equipo, Inventario o Intangibles.

Si el anticipo es para prestación de servicios se reconoce como gasto pagado por anticipado la proporción entregada que corresponda a servicios no prestados o ejecutados.

3.6 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación

se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Sólo se reconocen y deprecian elementos cuyo costo individual supere 50 UVT (Unidad de Valor Tributario), los activos que se adquieran por debajo de este valor se deprecian totalmente y se dan de baja en el periodo en que se adquieren.
Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan vidas útiles y métodos de depreciación de manera individual para cada activo y no por grupos homogéneos, con base en el uso estimado de la gerencia del activo y sus condiciones.
Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.7 Intangibles

Los activos intangibles incluyen las marcas, programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada del intangible. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

3.8 Activos y pasivos por impuestos diferidos

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.
Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.9 Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

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 del 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 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, 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.

Pasivos contingentes

La entidad no reconoce pasivos contingentes, estos sólo se revelarán.

En los casos en que la entidad es responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación con una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se trata como un pasivo contingente.

Los pasivos contingentes son evaluados anualmente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable, en este último caso, la entidad reconoce una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

Activos contingentes

La entidad no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán.
En el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos a la entidad sea superior al 60%, se informaran los mismos como activo contingente en las notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea seguro, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo en los Estados Financieros, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

1) Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
2) Sea probable que se reciba recursos del demandante.
3) La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo superior 90%.

La entidad anualmente evalúa sus activos contingentes, con el fin de asegurar que la evolución de estos, se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

3.10 Pasivos por impuestos corrientes

La entidad reconoce el impuesto a las ganancias del periodo corriente como el diferido. El impuesto corriente, corresponde al impuesto de renta y complementarios del periodo informado.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y los anteriores, deben ser reconocidos como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Los pasivos corrientes de tipo fiscal, que procedan del periodo presente se miden por las cantidades que se espera pagar a la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

3.11 Otros pasivos no financieros corrientes

La entidad reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por anticipos de clientes

3.12 Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

3.13 Ganancias Acumuladas

Adopción por primera vez de las NIIF	$ -132.508.893
Ajustes periodo de Transición	$ -48.134.614
Resultados del Ejercicio	$183.351.371
Resultados de Ejercicios anteriores	$809.183.154

Durante el año 2022 y en base a la resolución No. 041 de la Contaduría General de la Nación, se reconoció y se presento la variación del impuesto diferido por $22.500.000 derivadas del cambio de tarifa del impuesto de renta y del impuestos a las ganancias ocasionales, establecido en el artículo 10 de la Ley 2277 de 2022.

3.14 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

Prestación de servicios

Los ingresos provenientes por prestación de servicios se reconocen con base al grado de terminación del servicio. La metodología utilizada por la entidad es con base a la terminación de una proporción física de transacción del servicio, que es determinada por actas de recibo por parte de la entidad contratante.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

4. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

Test de deterioro de activos no financieros

A la fecha de cierre de cada año, o en aquella fecha en que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el importe del saneamiento necesario. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo (UGE) a la que el activo pertenece. A estos efectos se ha determinado que todos los activos conforman se encuentran es dos UGEs.

Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los

desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

Las provisiones de beneficios a empleados se registran con base en el periodo de servicio de los empleados que dan origen al derecho del beneficio.

Activos por impuestos diferidos

La entidad reconoce impuesto diferido activo para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

El activo por impuesto diferido concerniente a los activos que los activos sí se continúan depreciando fiscalmente y se toma esta depreciación como deducible en las declaraciones de renta, es claro que reducen la ganancia fiscal, porque de no tomarse estas depreciaciones se estaría pagando impuesto. La tarifa aplicable fue del 15%, dado que es la tarifa vigente aplicable si se realizan los activos mediante la venta.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos períodos, lo que se aplicaría de forma prospectiva en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, de acuerdo a la sección 29.

5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2022 incluyen los siguientes componentes:

	31/12/2022	31/12/2021
Efectivo en caja	-	-
Saldos en bancos	.341.841.936	420.902.963
Otros depósitos a la vista	864.536	26.427.015
Total efectivo y equivalentes efectivo	342.706.472	447.329.978
Total	342.706.472	447.329.978

6. Activos financieros

Las categorías de activos financieros y pasivos financieros se detallan a continuación:

Activos financieros	31/12/2022		31/12/2021	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Activos financieros que son instrumentos de deuda, al costo	1.037.782.271	456.111.560	689.271.678	749.742.150
Activos financieros que son instrumentos de patrimonio, al costo	1.082.001		824.000	
Total activos financieros	1.038.864.272	456.111.560	690.095.678	749.742.150
Pasivos financieros				
Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados				
Creditos Bancarios	79.517.526	357.500.678	417.256.721	493.979.719
Cuentas por pagar	45.297.478	-	20.006.516	-
Iva por pagar - Ica	66.741.296	119.000.000	87.415.000	-
Beneficios a empelados	10.234.495	-	31.415.145	-
Total pasivos financieros y compromisos de préstamo	201.790.795	476.500.678	556.093.382	493.979.719
Total	1.240.655.067	932.612.238	1.246.189.060	1.243.721.869

La composición de cada una de las categorías es la siguiente:

Descripción	31/12/2022		31/12/2021	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	1.037.782.271	456.111.560	689.271.678	749.742.150
Total	1.037.782.271	456.111.560	689.271.678	749.742.150

Se detalla:

Entidad	31/12/2022		31/12/2021	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Aportes en Comedal	1.082.001	-	824.000	-
Total	1.082.001	-	824.000	-

7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Deudores comerciales	76.429.261	620.737.197	-	-
Partes relacionadas - Union Temporal	258.556.105	60.472.813		
Cuentas por cobrar accionistas	592.469.684	-	456.111.560	749.742.150
Otras cuentas por cobrar	169.302.338	52.802.338	-	-
Deterioro	(58.975.117)	(44.740.670)		
Total	1.037.782.271	689.271.678	456.111.560	749.742.150

Se realizó test de deterioro de cartera y las que tienen un vencimiento superior a 180 días dio lugar en el año 2022 con deterioro que afecta el resultado de manera negativa.

La rotación de la cartera normalmente es entre 30 y 120 días. La mayoría de los clientes cancelan en el plazo acordado.

8. Propiedades, Planta y Equipo

La vida útil definida para cada categoría de Propiedad, Planta y Equipo se expone a continuación:

Métodos de depreciación y vida útil propiedades, planta y equipo			
Clase de Propiedad, Planta y Equipo	Método de depreciación	Vida útil	
		Mínima	Máxima
Terrenos			
Construcciones y edificaciones	Línea recta	40	60
Equipo de oficina	Línea recta	05	10
Equipo de computación y comunicación	Línea recta	03	05
Flota y equipo de transporte	Línea recta	05	10

La clasificación de Propiedad, Planta y Equipo, así como su depreciación acumulada, se detalla a continuación por los años 2021 y 2022:

Clase	31/12/2022		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Construcciones y edificaciones	450.000.000	(54.750.000)	395.250.000
Equipo de oficina	9.271.560	(11.206.422)	(1.934.862)
Equipo de computación y comunicación	9.529.745	(9.529.745)	-
Flota y equipo de transporte	217.890.000	(207.867.789)	10.022.211
Total	686.691.305	(283.353.956)	403.337.349

Detalle del año 2021:

Clase	31/12/2021		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Construcciones y edificaciones	450.000.000	(47.250.000)	402.750.000
Equipo de oficina	9.271.560	(8.499.666)	771.894
Equipo de computación y comunicación	9.529.745	(7.148.972)	2.380.773
Flota y equipo de transporte	217.890.000	(196.136.847)	21.753.153
Total	686.691.305	(259.035.485)	427.655.820

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el periodo 2022 es el siguiente:

CONCILIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Movimiento año 2022		Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Flota y equipo de transporte	Propiedades, planta y equipo, neto
Saldo inicial	1/01/2022	450.000.000	9.271.560	9.529.745	217.890.000	686.691.305
Cambios: Adquisiciones					-	-
Cambios: Incremento (disminución) por diferencias de cambio netas						-
Cambios: Depreciación		(54.750.000)	(11.206.422)	(9.529.745)	(207.867.789)	(283.353.956)
Cambios: Disposiciones/Retiros						-
Total cambios		(54.750.000)	(11.206.422)	(9.529.745)	(207.867.789)	(283.353.956)
Saldo final	31/12/2022	395.250.000	(1.934.862)	-	10.022.211	403.337.349

9. Activos y pasivos por impuestos diferidos

La tasa utilizada para el cálculo de los impuestos diferidos para el año 2022 fue de 35% y para el caso de Propiedad, Planta y Equipo 15%, que representa la tasa aplicable por ganancia ocasional en caso de realización a través de la venta.

El detalle de activo y pasivo por impuesto diferido se presenta por rubro contable significativo como se muestra a continuación:
El detalle del activo y pasivo por impuestos diferido es el siguiente:

Activos por impuestos diferidos		
Relativos a	31/12/2022	31/12/2021
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	21.343.000	21.343.000
Propiedad, planta y equipo	40.111.000	34.861.000
Total	61.454.000	56.204.000

Pasivos por impuestos diferidos		
Relativos a	31/12/2022	31/12/2021
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6.518.165	890.000
Propiedad, planta y equipo	67.500.000	45.000.000
Total	74.018.165	45.890.000

10. Impuestos diferidos

La tasa utilizada para el cálculo de los impuestos diferidos para el año 2022 fue de 35% y para el caso de Propiedad, Planta y Equipo 15%, que representa la tasa aplicable por ganancia ocasional en caso de realización a través de la venta.

Durante el año 2022 y en base a la resolución No. 041 de la Contaduría General de la Nación, se reconoció y se presento la variación del impuesto diferido por $22.500.000 derivadas del cambio de tarifa del impuesto de renta y del impuestos a las ganancias ocasionales, establecido en el artículo 10 de la Ley 2277 de 2022.

Detalle compensación activos y pasivos diferidos						
Concepto	31/12/2022			31/12/2021		
	Activos (pasivos)	Valores compensados	Saldos netos al cierre	Activos (pasivos)	Valores compensados	Saldos netos al cierre
Activos por impuestos diferidos.	61.454.000		61.454.000	56.204.000		56.204.000
Pasivos por impuestos diferidos.	(74.018.165)		(74.018.165)	(45.890.000)		(45.890.000)
Total	(12.564.165)	-	(12.564.165)	10.314.000	-	10.314.000

11. Otros pasivos financieros

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 comprende:

Entidad	Moneda	31/12/2022		31/12/2021	
		Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Bancolombia 3190097762	Pesos	31.838.728	127.354.912	70.533.069	141.066.138
Comedal 192003595	Pesos	4.956.525	4.956.525	11.257.164	10.646.475
Comedal 192003592	Pesos	12.780.536	51.122.144	35.107.380	66.065.625
Bancolombia	Pesos			1.467.874	
Comedal 211000145	Pesos		85.669.071	33.221.952	87.598.606
Comedal 211000403	Pesos	23.165.843	68.606.548	32.664.300	93.669.537
Bancolombia 798050008	Pesos	3.119.845	12.479.380	20.799.996	15.600.005
Traietas de crédito	Pesos	3.656.049	7.312.098	172.538.319	
Comedal 10-21200344	Pesos			39.666.667	79.333.333
Total préstamos bancarios		79.517.526	357.500.678	417.256.721	493.979.719

Los préstamos con Comedal tienen como garantía las oficinas propiedad de Ascodes.

12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2022 comprenden:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar				
Clase	Corriente		No corriente	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Costos y gastos por pagar	611.878	5.887.916	-	-
Seguridad social	2.267.600	6.818.600	-	-
Retención en la fuente	42.418.000	7.300.000	-	-
Iva por pagar	44.054.000	73.391.000	-	-
Impuestos gravámenes y tasas	22.687.296	14.024.000	-	-
Beneficios a empleados	10.234.495	31.415.145	-	-
Cuentas por pagar accionistas	-	-	119.000.000	-
Total	122.273.269	138.836.661	119000000	0

A continuación se detallan los beneficios a empleados:

Beneficios a los empleados	Corriente		No corriente	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Vacaciones	529.252	7.845.830	-	-
Cesantías	8.695.327	21.760.962	-	-
Intereses a las cesantías	1.009.916	1.808.353	-	-
Prima de servicios	-	-	-	-
Total	10.234.495	31.415.145	0	0

13. Impuesto a las ganancias

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta para el año 2021 y 2022.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Activos y pasivos por impuestos				
Activos, pasivos por impuestos	Corriente		No corriente	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Activos por impuestos				
Saldos a favor renta	28.531.000	149.165.674	-	-
Saldo a favor Iva	6.386.555	-		
Subtotal activos por impuestos	**34.917.555**	**149.165.674**	**-**	**-**
Pasivos por impuestos				
Impuesto por pagar renta				
Subtotal pasivos por impuestos	0	0	0	0

En el año 2022 se recibió de parte de la Dian las devoluciones de renta del año 2021.

14. Capital

Conforme al libro de accionistas, el capital de la sociedad esta distribuido de la siguiente forma:

Detalle capital		
	31/12/2022	31/12/2021
Número de acciones autorizadas	50.000	50.000
Número de acciones emitidas y pagadas totalmente	40.000	40.000
Número de acciones emitidas y pero aún no pagadas en su totalidad	-	-
Valor nominal de las acciones	6.000	6.000

15. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2021 y el periodo de 2022 incluyen:

Ingresos de actividades ordinarias		
Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Prestaciones de servicios	**2.850.235.883**	**2.540.178.962**
Arrendamientos		7.500.000
Actividades de Consultoria	1.092.129.625	65.894.957
Actividades servicios apoyo social	1.239.948.533	2.466.784.005
Ingresos Uniones Temporales	518.157.725	
Comercializacion	-	**9.605.042**
Venta de productos	-	9.605.042
Total	2.850.235.883	2.549.784.004

Los ingresos operación presentan un crecimiento del 10.54% en comparación del año 2021 con el año 2022, se ejecutaron proyectos con directamente y a través de acuerdos de colaboración empresarial como fueron Uniones temporales.

16. Otros ingresos

Los otros ingresos comprenden:

Detalle de otros ingresos		
Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Recuperaciones	4.880.316	144.078
Indemnizaciones	7.098.407	-
Aprovechamientos		2.778
Total	11.978.723	146.856

17. Detalle de gastos

Detalle de gastos por naturaleza		
Concepto	31/12/2022	31/12/2021
Costos de ventas	1.789.828.594	1.908.051.214
Gastos de Administración	189.347.339	134.091.812
Beneficios a los empleados	175.774.583	132.682.874
Honorarios y servicios profesionales	172.262.354	42.981.880
Mantenimientos y adecuaciones	32.420.582	
Gastos por depreciación	24.318.471	33.181.332
Deterioro de valor y reversiones deterioro de valor	14.234.447	50.794.600
Costos financieros	22.549.446	23.372.318
Gastos por intereses	62.093.233	63.950.055
Otros gastos	51.534.318	5.577.583
Total	2.534.363.367	2.394.683.668

18. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que hayan requerido de ajustes en los Estados Financieros que se presentan.

Gabriel Ivan Garcia
Representante legal

Paula Agudelo
Contador
T.P 53417-T

Adriana María Ruiz
Revisora Fiscal
T.P 60204-T