



ACCION SALUD PARA TODOS SAS
NIT 900966241-9
Montería Córdoba
Estado de situación Financiera -Individual
A corte 31 de Diciembre de 2024
(Expresado en Pesos Colombianos)



ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE	TOTAL
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	14.386.398,15
Efectivo	1.484.920,00
Bancos Cuentas Corrientes	11.989.261,83
Bancos Cuentas de Ahorros	912.216,32
Instrumentos Financieros cuentas por Cobrar	1.810.385.300,30
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	1.537.848.974,15
Cuentas por cobrar a socios y accionistas al costo	226.947.290,00
Anticipo Proveedores	45.589.036,15
Otras Cuentas por Cobrar	855.600.481,50
Anticipo de impuestos de Renta e ICA saldo a Favor	620.209.361,16
Deudores varios - otros	1.993.333,56
Deudores UNION TEMPORAL Dividendos	230.803.410,78
Deudores varios -poliza	2.594.376,00
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar(cr)	(12.154.726,00)
Inventario De consumo	121.895.910,71
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2.790.113.364,65

ACTIVO NO CORRIENTE

Depreciacion Acumulada	(483.802.137,25)
Intangibles	153.203.972,00
Propiedad Planta y Equipo Neto	1.560.961.750,37
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1.230.363.585,12

TOTAL ACTIVOS

4.020.476.949,77

MARIA AUXILIADORA POLO MARTINEZ
Representante Legal
C.C 49716508

JORGE ENRIQUE TAJAN
ESCOBAR
Revisor Fiscal
T.P. 28003-T

MILENA JUDITH TATIS SAENZ
Contador
T.P. 148617-T

PASIVO

PASIVO CORRIENTE	TOTALES
CUENTAS POR PAGAR	1.228.213.262,12
Obligaciones Financieras	46.199.284,27
Davienda - Credito	46.199.283,65
Bancolombia- T. C	0,62
Proveedores medios al Costo amortizado	457.764.699,22
Costos y gastos por pagar	229.796.443,00
Acreedores Varios	62.917.551,41
Pasivos Laborales	167.977.061,31
Pasivos por Impuesto Corriente Retencion en la Fuente	29.226.697,91
Pasivos por provision Impuesto de RENTA 2024	234.331.525,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.228.213.262,12
Otros Pasivos No Financieros	196.464.733,49
Ingresos recibidos para terceros	19.120.771,00
Ingresos Recibido de clientes - Facturas sin Identificar	47.292.774,37
Utilidades no distribuidas (ACCION SALUD)	7.468.800,25
Anticipo copago cuota moderadora	122.582.387,87
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	196.464.733,49
TOTAL PASIVOS	\$1.424.677.995,61

PATRIMONIO

Capital suscrito y Pagado	1.000.000.000,00
Reservas Acumuladas	142.163.205,00
Reservas del Periodo	0,00
Resultado del Ejercicio	435.187.118
Utilidades Acumuladas	1.018.448.631,38
TOTAL PATRIMONIO	2.595.798.954,16
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$4.020.476.949,77



ACCION SALUD PARA TODOS IPS
Nit: 900966241-9



Dirección: CORDOBA - MONTERIA - CARRERA 14 NUMERO 32-18

Tel: 3336025534 - Email: callcenter@accionsalud.com.co

Estado de Resultados Integral
(Expresado en Pesos Colombianos)

de 1 de enero a 31 de Diciembre de 2024

Actividades Ordinarias

Ingresos por Actividades Ordinarias	6.936.830.537
Otros Ingresos	44.146.490
Otros Ingresos UNION TEMPORAL	6.300.890.357
TOTAL INGRESOS	13.281.867.384

COSTOS

Costo de Venta	3.706.492.286
Otros Costos UNION TEMPORAL	5.782.487.039
TOTAL COSTOS	9.488.979.326

RESULTADO BRUTO

3.792.888.058

GASTOS

Gastos de Administración	2.563.370.073
Gastos de Venta	48.910.885
Gastos Financieros	223.488.549
Otros Gastos de UNION TEMPORAL	287.599.908

TOTAL GASTOS

3.123.369.415

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO

669.518.643

Impuesto de Renta	234.331.525
Reserva legal 10%	-

RESULTADO DEL EJERCICIO

435.187.118

MARIA AUXILIADORA POLO
MARTINEZ
Representante Legal
C.C 49716508

MILENA JUDITH TATIS SAENZ
Contador
T.P. 148617-T

JORGE ENRIQUE TAJAN ESCOBAR
Revisor Fiscal
T.P. 28003-T

ACCION SALUD PARA TODOS SAS
NIT. 900,966,241,-9
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31 DE 2023 A 2024
(Cifras en miles de pesos)

		SALDO A	MOVIMIENTO DEL AÑO 2024			SALDO A
CÓDIGO	CUENTAS	DIC. 31/2023	AUMENTO	DISMINUCIÓN	TRANSFERENCIAS	DIC. 31/2025
31010106	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1.000.000.000	0	0	0	1.000.000.000
35010106	RESULTADO DEL EJERCICIO	206.105.420	229.081.698			435.187.118
33010106	RESERVAS ACUMULADAS	104.702.546	37.460.659	0	0	142.163.205
33010107	RESERVA LEGAL DEL PERIODO	37.460.659	0	37.460.659	0	0
35020106	UTILIDADES ACUMULADAS	1.035.080.332		16.631.701		1.018.448.631
						0
						0
						0
	TOTALES	2.383.348.957	266.542.357	54.092.360	0	2.595.798.954


MARIA AUXILIADORA POLO MARTINEZ
REPRESENANTE LEGAL


MILENA TATIS SAENZ
CONTADOR T.P. No. 148617 - T

**ACCION SALUD PARA TODOS SAS**

NIT. 900,966,241-9

Montería - Córdoba

Estado de flujo de efectivo

a 31 de Diciembre de 2024

(Expresado en Pesos Colombianos)



	2024
Flujos de efectivo por actividades de operación:	
saldo inicial de Efectivo y equivalente de efectivo	51.904.375,00
Recaudos recibidos de clientes	6.047.403.411
Pagos a proveedores y acreedores	5.120.644.539
Pagos de beneficios a los empleados	955.845.013
Valor recibido por reintegro de impuestos	-
Impuestos pagados	-
Anticipos y avances recibidos de clientes	188.995.933
Recaudos recibidos de otros deudores	
Otros (Préstamos Obligaciones financieras)	1.135.684.115
Pagos a Entidades Financieras	1.089.484.831
Efectivo neto generado por actividades de operación	258.013.451
Flujos de efectivo por actividades de inversión:	
Inversiones en instrumentos financieros	-
Valor recibido por liquidación de instrumentos financieros	-
Compras de propiedades, planta y equipo	343.862.003
Valor recibido por venta de equipos	-
Compras de intangibles	2.817.760
Préstamos a terceros	-
Valor recibido por pago de Préstamos a terceros y empleados	-
Valor recibido por dividendos	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	346.679.763
Flujos de efectivo por actividades de financiación:	
Aportes de los accionistas x cobrar	103.052.710
Dividendos pagados a los accionistas	
Préstamos recibidos	
Pago de préstamos e intereses	
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	103.052.710
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	14.386.398
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	14.386.398

MARIA AUXILIADORA POLO MARTINEZ
C.C. No. 49.716.508
Representante Legal

JORGE ENRIQUE TAJAN ESCOBAR
C.C. No. 7,465,821
Revisor Fiscal T.P. 28003-T

MILENA JUDITH TATIS SAENZ
CC N° 50.886.392
Contadora 148617-T

ACCION SALUD PARA TODOS SAS

NIT. 900.966.241-9

NOTAS DE INFORMACION A REVELAR

31 de diciembre de 2024
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023)

CONTENIDO

1. NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL	5
1.1. Naturaleza Jurídica Y Objeto Social	5
1.2. Duración.....	6
1.3. Representación Legal.....	7
2. NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	7
2.1. Declaración de cumplimiento	7
2.2. Declaración de responsabilidad	7
2.3. Negocio en marcha	7
2.4. NIIF para las Pymes	8
2.5. Implicación contable proceso de revisión sobre los estados financieros en la aplicación de estándares internacionales	8
2.6. Bases de medición	9
2.7. Presentación de Estados Financieros	9
2.8. Moneda funcional y de presentación	10
2.9. Uso de estimaciones y juicios	10
3. NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	11
3.1. Conversión moneda de presentación y transacciones en moneda extranjera	11
3.1.1. Conversión a la moneda de presentación.....	11
3.1.2. Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera.....	11
3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo	12
3.3. Instrumentos Financieros	12
3.3.1. Reconocimiento, medición inicial y medición posterior.....	12
3.3.1.1. Activos financieros	12
3.3.1.2. Baja de Activos Financieros.....	13
3.3.1.3. Pasivos financieros	13
3.3.1.4. Baja de Pasivos Financieros.....	14

3.4.	Propiedad Planta y Equipo.....	14
3.4.2.	Medición posterior.....	14
3.5.	Depreciación.....	15
3.6.	Activos Intangibles.....	15
3.6.1.	Amortización	15
3.6.2.	Vida Útil y Valor Residual	16
3.7.	Arrendamientos	16
3.7.1.	Arrendatario	16
3.7.1.1.	Reconocimiento y medición inicial.....	16
3.7.1.2.	Medición posterior.....	17
3.7.2.	Arrendador	17
3.8.	Deterioro de Valor	17
3.8.1.	Activos financieros.....	17
3.8.2.	Activos no financieros.....	18
3.9.	Beneficios a Empleados.....	19
3.9.1.	Beneficios a empleados de corto plazo.....	19
3.9.2.	Beneficios a empleados de largo plazo y post-empleo	19
3.10.	Provisiones.....	19
3.10.1.	Litigios	20
3.11.	Ingresos de actividades ordinarias.....	20
3.11.1.	Ganancias por venta de activos.....	21
3.11.2.	Anticipos y avances recibidos.....	21
3.11.3.	Ingresos financieros y costos financieros.....	21
3.12.	Impuesto a las ganancias.....	22
4.	NOTA 4. MODIFICACIONES A LA NORMATIVIDAD VIGENTE, INCORPORADAS Y REVISADAS POR EL GOBIERNO NACIONAL	22
4.1.	Normas aplicables desde el 1 de enero de 2017	22
5.	NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO	24
6.	NOTA 6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRAR.....	25
7.	NOTA 7. INVENTARIOS.....	26
8.	NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	26

9.	NOTA 9. INTANGIBLE.....	27
10.	NOTA 10. OTROS ACTIVOS (Impuesto saldo a favor)	28
11.	NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR.....	28
12.	NOTA 12. BENEFICIOS A EMPLEADOS	28
13.	NOTA 13. . OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	29
14.	NOTA 14. PATRIMONIO.....	29
15.	NOTA 15. INGRESOS.....	30
16.	NOTA 16. COSTOS	31
17.	NOTA 17. GASTOS.....	32
18.	NOTA 18. AUTORIZACIÓN PARA EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	33
19.	NOTA 19. HECHOS POSTERIORES.....	33

1. NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Naturaleza Jurídica Y Objeto Social

Acción Salud para Todos SAS, fue creada el 15 de abril de 2016 en Asamblea Constitutiva de Montería, inscrito en esta Cámara de Comercio el 29 de abril de 2016, con el No. 38453 del Libro IX, se constituyó la persona jurídica de naturaleza comercial denominada ACCION SALUD PARA TODOS S.A.S. Matrícula No: 147444, en Dirección del domicilio principal: Carrera 14 No 32 - 18 P1 y P2 - Barrio Eden. Municipio: Montería.

La sociedad tendrá como objeto principal prestación de servicios de salud, con énfasis en la detección temprana y protección específica de enfermedades prevalente en la comunidad, prevención de la enfermedad y servicios adicionales de conformidad con las necesidades de la población atendida como: Servicios médicos asistenciales y ambulatorios, medicina preventiva, suministros de medicamentos e insumos hospitalarios, atención médica domiciliaria, así como la planificación y ejecución de programas o proyectos que beneficien a la comunidad.

Así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero. La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.

Para el desarrollo del objeto social de la misma la empresa podrá:

- a). Realizar convenios y propuestas a las EPS, IPS y secretarías locales de salud para la realización de programas educativos a la comunidad en búsqueda de la promoción y prevención de la enfermedad, mediante la realización de capacitaciones y charlas educativas
- b). Diseñar propuestas a las EPS, IPS y secretarías de salud, en programas y proyectos que beneficien a la comunidad.
- c). Diseñar propuestas a las EPS e IPS para asesorías en el diseño y puesta en marcha procesos de atención alienados con los más altos estándares de calidad.
- d). Hacer alianza con institución prestadora de servicios, a través de la cual se realice la atención de pacientes, de tal manera que se realice una atención oportuna y con calidad.
- e). Formar, organizar o financiar sociedades, asociaciones o empresas que tengan objetos

iguales o semejantes a los de la sociedad o que tengan por objeto ejecutar o celebrar negocios que den por resultado abrir nuevos mercados a los servicios que produce la sociedad, facilitarle en cualquier forma las operaciones que constituyen el objeto principal de ella. Incorporar los negocios de cualquiera de las sociedades, entes sociales, asociaciones empresas de que se acaba de hablar o fusionarse con ellas.

f). La sociedad podrá formar compañías civiles o comerciales de cualquier tipo o ingresar como socia a las ya constituidas, con tal de que el objeto social de unas y otras sea similar, conexo o complementario al suyo propio, pero la asociación que por esta cláusula se permite podrá comprender aun compañías cuya actividad fuere diferente a la propia, siempre que ella resultare conveniente para sus intereses a juicio del órgano facultado por los estatutos para aprobar la operación.

g). Elaborar proyectos con metodología.

h). Capacitaciones al recurso humano en los prestadores de salud de normas técnicas y guías de atención en salud.

i). Diseñar estrategias de planes de intervenciones colectivas, elaboración de acciones de salud pública y poblaciones especiales y vulnerables.

j). Elaboración de análisis de situación en salud municipal y departamental.

k). Ejecución de acciones de salud pública a nivel municipal y departamental.

l). Realización de consultorías en sistema general de seguridad social en salud en Colombia.

m). Asistencia técnica y seguimiento a planes de intervenciones colectivas

n). Elaboración de planes decenal en salud.

o). Capacitaciones a madres y padre de familia en salud sexual y reproductiva, salud mental, nutrición, salud oral, prevención de enfermedades precursoras,

p). Elaboración de estrategias en salud mental, nutricional,

q). Análisis de indicadores a nivel individual, colectivo de poblaciones en el ámbito local, departamental y nacional.

1.2. Duración

La duración de Acción Salud para Todos S.A.S. es Indefinida y no se encuentra en ningún proceso de reorganización empresarial, liquidación, ni disuelta.

1.3. Representación Legal

Como Representante Legal se encuentra Designada la Dra. María Auxiliadora Polo Martínez, identificada con cedula de ciudadanía número 49.716.508 expedida en Valledupar.

2. NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros individuales han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 14 de diciembre de 2015 y el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015, modificado por los Decretos 2131 de 2016 y 2170 de 2017; el Decreto 2483 de Diciembre 2018, es el que compila y actualiza las NIIF para Pymes, que contienen el Marco Técnico Normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para Pymes) emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board - IASB, por sus siglas en Ingles), incorporado a los mencionados Decretos a través de los Anexos 2 y 2.1 respectivamente. Para efectos legales en Colombia, los Estados Financieros principales de Acción Salud para Todos S.A.S. son los Estados Financieros Individuales.

2.2. Declaración de responsabilidad

La gerencia de la empresa es la responsable de la información contenida en los estados financieros. La preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y la información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la ley 43 de 1990, la Ley 1314 del 2009 que corresponde a normas internacionales de información financiera, y sus decretos reglamentarios, aplicando las NIIF para PYMES Grupo II, de acuerdo al decreto 1670 de 2021.

2.3. Negocio en marcha

Una entidad es un negocio en marcha salvo que los accionistas tengan la intención de liquidarla o de hacer que cesen sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que hacer esto. La entidad no evalúa entrar en proceso de liquidación porque se ha mantenido operativa. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tuvo en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que debe cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo 2023.

Por lo tanto, al terminar de preparar y analizar sus Estados Financieros Individuales

comparativos, concluye que no se han presentado situaciones que generen incertidumbre en sus operaciones, Acción Salud para Todos S.A. está en la capacidad de continuar funcionando a largo plazo y los accionistas no han manifestado intención de liquidar la Empresa.

2.4. NIIF para las Pymes

Acción Salud para Todos S.A.S. preparó sus estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados de Colombia (PCGA). en la ley 43 de 1990, la Ley 1314 del 2009 que corresponde a normas internacionales de información financiera, y sus decretos reglamentarios, aplicando las NIIF para las Pymes GRUPO II. de acuerdo al decreto 1670 de 2021.

2.5. Implicación contable proceso de revisión sobre los estados financieros en la aplicación de estándares internacionales

La entidad para el año 2021, realizó un proceso de revisión de los estándares de información financiera y las estimaciones efectuadas por la entidad en los cálculos de indicios de deterioro fijados en las políticas contables que regían para la misma desde el año 2016.

Las cuentas a cobrar comerciales que son instrumentos financieros básicos de la entidad en el sector salud tienen un comportamiento diferente al sector comercial del país ya que los plazos normales de cobranza dependen de varias fases y protocolos para la radicación y cobro de estas entidades como EPS, IPS, Aseguradoras, Regímenes Especiales de Salud y Entes del Estado.

Los instrumentos que se deben considerar incluyen préstamos, cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, instrumentos de deuda no medidos a valor razonable con cambios en resultados, activos contractuales, cuentas por cobrar por arrendamiento, garantías financieras y compromisos de préstamos.

En este caso, las cuentas a cobrar comerciales fueron revisadas en el ámbito de pérdidas esperadas sobre el riesgo presente en el sector y los correctivos que ha establecido el gobierno para garantizar la recuperación de la cartera por lo cual el impacto más significativo se produce en la información financiera comparativa preparada por los siguientes aspectos:

- a) Cambio en la estimación del deterioro de cartera producido por los cambios en los plazos de reconocimiento de período promedio de cobranza, en donde se compararon los términos de recuperación del sector salud, tomando en cuenta el comportamiento de la cartera y los plazos de vigencia , es decir, por recomendaciones de la Supersalud ninguna cartera entre IPS puede tener una antigüedad superior a 360 días y desde la sanción de la ley de pagos justos se tendrán tres años para adecuarse al máximo establecido de 45 días.

La estimación más fiable y haciendo énfasis en que el deterioro de cartera se generó no por un indicador lineal sino tomando en cuenta las decisiones de comité de cartera, el riesgo y el tipo de cartera que puede considerarse como cartera corriente y no vencida, como cartera morosa por el plazo superior a los términos establecidos y cartera morosa que se considere debe provisionarse de acuerdo a las decisiones del comité. Esto permitió para diciembre del año 2024 ajustar el deterioro de cartera que se corrigió utilizando lo establecido en la sección 10 de la NIIF para pymes en cuanto a cambio de estimaciones contables, tomando en cuenta la definición de estimación contable, tenemos que las estimaciones contables son “ajustes al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos sobreestimada”.

Para el año 2023, no se realizaron cambios en deterioro de cartera.

2.6. Bases de medición

Los estados financieros de Acción Salud para Todos S.A.S. han sido preparados sobre la base del costo histórico, sin embargo, se ha realizado la medición de ciertos instrumentos financieros al costo amortizado, y propiedades, planta y equipo medidas al valor razonable en aplicación de las exenciones dadas por la Sección 35 de las NIIF para las Pymes. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones en su reconocimiento inicial.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La base contable aplicada es la de acumulación o devengo, excepto para la información de los flujos de efectivo.

2.7. Presentación de Estados Financieros

Los Estados financieros presentados por Acción Salud para Todos SAS. corresponden al Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados, Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y el 31 de diciembre de 2024.

Así mismo, contienen todas las revelaciones de información que requieren los Estados Financieros Anuales presentados bajo Sección 3.

La Empresa presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. El monto neto de los activos y pasivos financieros son compensados en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente

exigible de compensar los valores reconocidos y existe la intención de liquidar la cantidad neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente. Los ingresos y gastos no se compensan en el estado de resultado, a menos que dicha compensación sea permitida o requerida por alguna norma o interpretación contable, y sea descrita en las políticas de Acción Salud para Todos SAS.

2.8. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de Acción Salud para Todos SAS. se expresan en el ambiente económico primario donde opera la entidad y de presentación de los Estados Financieros la moneda funcional y de presentación determinada es, el “peso colombiano” (COP).

Todos los valores son presentados en pesos colombianos. El análisis de la moneda funcional se realizó basado en los requerimientos de la Sección 30, el conocimiento de Acción Salud para Todos SAS., la evidencia y documentación soporte proporcionada por las transacciones y actividades desarrolladas, con el fin de determinar y concluir la moneda funcional.

De acuerdo con lo anterior, se efectuaron el análisis de la información financiera incluida en los estados financieros de Acción Salud para Todos SAS., así:

- ✓ Información sobre los siguientes asuntos:
 - Entorno económico en que operan la entidad
 - Costos o Monedas en la cual están denominadas las transacciones con terceros
 - Ambiente regulatorio en el cual opera o Moneda de los flujos de caja o Actividades de financiamiento
- ✓ Principal moneda utilizada en el cumplimiento de las actividades y transacciones que de acuerdo con su objeto social se generan los principales ingresos
- ✓ Moneda nacional o local

2.9. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables en los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la Administración. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado, lo anterior atendiendo a que, de acuerdo con la normatividad aplicable, el reconocimiento de un cambio en una estimación debe realizarse de manera prospectiva.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros se describe en las siguientes notas:

- Nota 6 – Cuentas comerciales por cobrar: Por el cálculo del deterioro de dichas cuentas.

A la fecha no se tiene evidencia de riesgos importantes que ameriten ajustes significativos del valor en libros de activos y pasivos en el periodo siguiente.

3. NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, a menos que se indique lo contrario

3.1. Conversión moneda de presentación y transacciones en moneda extranjera

3.1.1. Conversión a la moneda de presentación

Para Acción Salud para Todos S.A.S. la moneda de presentación es el peso colombiano, que también es la moneda funcional, razón por la cual la información financiera no estará afectada por efectos de conversión a la moneda de presentación.

3.1.2. Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

Cuando ocurren, las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de Acción Salud para Todos S.A.S. en la fecha de la transacción. Los importes de los activos y pasivos monetarios, denominados en moneda extranjera, se convirtieron a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha, por cada dólar estadounidense. Las ganancias o pérdidas por conversión de moneda extranjera en partidas monetarias es la diferencia entre el costo amortizado de la moneda funcional al comienzo del período, ajustada por intereses y pagos efectivos durante el período, y el costo amortizado en moneda extranjera convertido a la tasa de cambio al final del período. Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la reconversión son reconocidas en resultados. Las partidas no monetarias que son valorizadas al costo histórico en una moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio a la fecha de la transacción.

Para el año 2024, la empresa Acción Salud para Todos S.A.S., no realizó operaciones en moneda extranjera.

3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto los saldos de efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo corresponderán inversiones de corto plazo con gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

3.3. Instrumentos Financieros

Un instrumento financiero para Acción Salud para Todos S.A.S., es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

3.3.1. Reconocimiento, medición inicial y medición posterior

Acción Salud para Todos S.A.S. reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando y solo cuando, así lo definan las cláusulas contractuales del instrumento y, como consecuencia de ello:

- Tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo.
- Los activos por adquirir, o los pasivos a ser incurridos como resultado de un compromiso en firme de comprar o vender bienes y servicios, no se reconocen generalmente hasta que alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el activo.

Los activos y pasivos financieros se medirán al costo, costo amortizado o a valor razonable de acuerdo con sus características propias.

3.3.1.1. Activos financieros

Acción Salud para Todos S.A.S. tiene activos financieros, tales como (sin limitarse a ellos):

- Efectivo.
- Cuentas comerciales por cobrar a clientes.
- Otras cuentas por cobrar, tales como reclamaciones y préstamos por cobrar.

Este tipo de activos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, que corresponde a:

- el importe por el que se mide en el reconocimiento inicial el activo,
- menos los reembolsos de capital,
- más la amortización acumulada a, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento;
- menos cualquier reducción por deterioro del valor o incobrabilidad.

Ahora bien, las cuentas por cobrar, que no tienen establecida una tasa de interés, ni un acuerdo que constituya una transacción de financiación, se miden a un importe no descontado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

3.3.1.2. Baja de Activos Financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando:

- a) Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- b) Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia;
- c) Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo;
- d) Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control de este.

3.3.1.3. Pasivos financieros

Acción Salud para Todos S.A.S. tiene activos financieros, tales como (sin limitarse a ellos):

- Cuentas comerciales por pagar a proveedores y acreedores.
- Otras cuentas por pagar.

Este tipo de activos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, que corresponde a:

- el importe por el que se mide en el reconocimiento inicial el activo,
- menos los reembolsos de capital,
- menos la amortización acumulada a, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento;

Ahora bien, las cuentas por pagar, que no tienen establecida una tasa de interés, ni un acuerdo que constituya una transacción de financiación, se miden a un importe no descontado.

Acción Salud para Todos S.A.S. no cuenta con pasivos financieros diferentes de los mencionados anteriormente, es decir no posee pasivos financieros que deban ser evaluados por Acción Salud para Todos S.A.S. para determinar si su medición sea al valor

razonable con cambios en los resultados, (por ejemplo, instrumentos derivados, contabilidad de coberturas o derivados implícitos).

3.3.1.4. Baja de Pasivos Financieros

Acción Salud para Todos S.A.S. dará de baja de su estado de situación financiera un pasivo financiero solo cuando este se haya extinguido, cuando la obligación haya sido pagada o cancelada o la misma haya expirado.

3.4. Propiedad Planta y Equipo

Los elementos reconocidos por Acción Salud para Todos S.A.S. como partidas de propiedad, planta y equipo corresponden a activos tangibles que espera usar por más de un periodo (año), de los cuales espera obtener beneficios económicos en el futuro y cuyo costo puede medirse de manera fiable.

3.4.1. Reconocimiento y medición inicial

En su reconocimiento inicial las partidas de propiedad, planta y equipo se reconocen al costo, el cual incluye las erogaciones incurridas en las importaciones, los impuestos no recuperables que tengan relación directa con la adquisición, las estimaciones de los costos de desmantelamiento y el retiro relacionados con el bien; además de todos los costos directos y necesarios para que el elemento opere de la forma prevista por la gerencia. Los descuentos y rebajas se deducirán del costo del elemento de propiedad planta y equipo.

Las remodelaciones o adecuaciones efectuadas por Acción Salud para Todos S.A.S., a los bienes inmuebles que se encuentran arrendados (donde se actúa en calidad de arrendatario) serán reconocidas como propiedad, planta y equipo, siempre y cuando cumplan con los criterios para ser reconocidos como tal.

3.4.2. Medición posterior

Los elementos de propiedad, planta y equipo son medidos posterior a su reconocimiento inicial, al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas.

Las ganancias y pérdidas que surjan por la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo y se reconocen directamente en el resulta del periodo como un ingreso o gasto según corresponda, presentándola separado de los ingresos de actividades ordinarias. Como política contable en el reconocimiento de una Propiedad Planta y Equipo Acción Salud para Todos S.A.S. ha determinado lo siguiente:

- Elementos mayores a 1 SMMLV, son reconocidos como activos y depreciados de

acuerdo con la vida útil establecida para la categoría.

- Elementos menores a 1 SMMLV, son reconocidos como activos y depreciados en el mismo periodo.

3.5. Depreciación

El cálculo se realiza sobre el importe depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual, este último corresponde al valor que Acción Salud para Todos S.A.S., podría recuperar por la disposición (venta o permuta) cuando la propiedad, planta y equipo ya haya alcanzado la antigüedad y demás condiciones al término de su vida útil.

El valor residual se determina para aquellos activos que esperan disponerse al finalizar la vida útil determinada por la Compañía. La depreciación es reconocida en el resultado del periodo con base en el método de depreciación lineal, calculada teniendo en cuenta el importe depreciable y las vidas útiles estimadas de la propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

TIPO	VIDA ÚTIL
Edificios	30 a 70 años
Maquinaria y Equipo	12 a 20 años
Equipo de Oficina	5 a 15 años
Equipo de Cómputo y Comunicación	4 a 12 años
Maquinaria y Equipo médico científico	5 a 15 años
Vehículos y Motocicletas	7 a 20 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados por Acción Salud para Todos S.A.S. al final de cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

El valor residual establecido por Acción Salud para Todos S.A.S. es cero a menos que por circunstancias particulares y especiales algún elemento de propiedad planta y equipo sea destinado para la venta, caso en el cual será revisado dicho valor residual.

3.6. Activos Intangibles

Corresponden a licencias y programas informáticos que son valorizados al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

3.6.1. Amortización

El cálculo se realiza sobre el costo del activo u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La amortización es reconocida en resultados, durante la vida útil estimada de los activos intangibles, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

El método de amortización utilizado es el método de línea recta el cual refleja el mejor patrón para consumir los beneficios económicos futuros de los activos en la entidad.

3.6.2. Vida Útil y Valor Residual

Se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. Sin embargo, si no es posible realizar una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, Acción Salud para Todos S.A.S. estimará que la vida útil es de 10 años.

Para el caso específico de las licencias, se amortizarán a 10 años excepto si la licencia tiene un tiempo de uso determinado; no se considerará valor residual alguno.

Se tendrán activos controlados aquellos que su costo de adquisición sea menor a 1 SMMLV. Estos activos controlados se activan e incluyen al módulo de intangibles y serán depreciados en un solo mes. No se estimaron valores residuales, ya que no se tienen compromisos de venta.

Si existe algún indicio de que se ha presentado un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo intangible de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.7. Arrendamientos

La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a su fecha de inicio, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo o activos específicos, o si el acuerdo concede un derecho de uso del activo.

Los arrendamientos en términos en los cuales Acción Salud para Todos S.A.S. asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad se clasifican como arrendamientos financieros, los demás se clasifican como arrendamientos operativos.

3.7.1. Arrendatario

3.7.1.1. Reconocimiento y medición inicial

Los activos tomados en arriendo clasificados como arrendamiento financiero se reconocen y se presentan como activos en el estado de situación financiera al comienzo del arrendamiento, por el valor razonable del activo arrendado o el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, el que sea menor.

De esta misma manera, Acción Salud para Todos S.A.S., deberá reconocer un pasivo medido por el mismo importe y que será amortizado posteriormente de acuerdo con el pago

del arrendamiento.

Para los activos tomados en arriendo bajo la modalidad de arrendamientos operativos, Acción Salud para Todos S.A.S., reconocerá únicamente el gasto correspondiente al pago del arrendamiento del bien, dado a que no le ha sido transferido los riesgos y beneficios asociados al mismo.

3.7.1.2. Medición posterior

Posterior al reconocimiento inicial, en el caso de los arrendamientos financieros en los cuales Acción Salud para Todos S.A.S., actúa en calidad de arrendatario, el activo es contabilizado de acuerdo con la política contable aplicable al tipo de activo, es decir si corresponde a un elemento de propiedades, planta y equipo se medirá de acuerdo con lo aplicable en esta política, estimando la vida útil, valor residual y demás variables requeridas.

Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que Acción Salud para Todos S.A.S., obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

Para la medición del pasivo, los pagos mínimos por arrendamientos financieros son distribuidos entre los gastos financieros y la amortización del capital. Los gastos financieros son registrados en cada período, por la duración del contrato de arrendamiento, de manera que se genere una tasa de interés periódica sobre el saldo pendiente del pasivo.

3.7.2. Arrendador

Cuando se genere un arrendamiento financiero, Acción Salud para Todos S.A.S. reconocerá al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, un activo financiero por el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento (utilizando la tasa de interés implícita del arrendamiento, en caso de que no se pueda determinar la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario).

En el caso de arrendamiento operativo, Acción Salud para Todos S.A.S. presentará en sus estados financieros los activos sujetos a arrendamiento operativo de acuerdo con la naturaleza del activo (por ejemplo, propiedad, planta y equipo) y reconocerá los ingresos por arrendamientos operativos (excluyendo los importes por servicios tales como seguros o mantenimiento) en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

3.8. Deterioro de Valor

3.8.1. Activos financieros

Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento

de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable. La evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a Acción Salud para Todos S.A.S. en términos que no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en insolvencia, desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Acción Salud para Todos S.A.S. considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar y de los instrumentos medidos al costo amortizado tanto a nivel específico más que como colectivo. Todas las partidas por cobrar e instrumentos de inversión medido a costo amortizado significativos son evaluados por deterioro específico.

Al evaluar el deterioro a nivel específico, Acción Salud para Todos S.A.S. usa las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el monto de la pérdida incurrida, ajustados por los juicios de la administración relacionados con el análisis de si las condiciones económicas y crediticias actuales que hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta correctora por efecto de deterioro contra las cuentas por cobrar. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte en el resultado, si corresponde a un periodo anterior, será reconocida contra el ingreso y si corresponde al mismo periodo, será recuperado el importe reconocido contra gasto, de igual manera, se revertirá el efecto en la cuenta correctora de la cuenta por cobrar.

3.8.2. Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de Acción Salud para Todos S.A.S. como por ejemplo propiedad planta y equipo, intangibles entre otros, se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Para la determinación del importe recuperable de los elementos de propiedad, planta y equipo se evalúa en relación con el activo individual.

El importe recuperable es el valor mayor entre el valor en uso y el valor razonable menos los costos de venta, del bien objeto de revisión. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente, usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados en unidades de activos más pequeños que generan entradas de flujos de efectivo provenientes del uso continuo, conocidas como UGE – Unidades Generadoras de Efectivo.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, dichas pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas en cada fecha de reporte en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido. Una pérdida por deterioro se reversa si ha ocurrido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el importe recuperable y solo en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

3.9. Beneficios a Empleados

3.9.1. Beneficios a empleados de corto plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son medidas al importe no descontado y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee por el empleado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si Acción Salud para Todos S.A.S. posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

3.9.2. Beneficios a empleados de largo plazo y post-empleo

Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad y los otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Acción Salud para Todos S.A.S. como política contable no contempla estos dos tipos de beneficios a los empleados, sólo aplica los beneficios a corto plazo, estipulados por Ley.

3.10. Provisiones

Una provisión se reconoce si es resultado de un suceso pasado y Acción Salud para Todos S.A.S. posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario una salida de flujos de efectivo para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera cancelar a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado, del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El descuento se reconoce

como costo financiero.

3.10.1. Litigios

Para el caso de provisiones por contingencias legales, civiles, penales u otras, se tiene en cuenta la evaluación de la probabilidad de la salida de recursos económicos en el futuro, con la finalidad de cancelar la obligación que tiene la Compañía, dicha evaluación se solicita a terceros expertos (abogados) que puedan determinar si la contingencia saldrá a favor o en contra de Acción Salud para Todos S.A.S. de acuerdo con las evidencias presentadas y al estado del proceso en curso.

3.11. Ingresos de actividades ordinarias

Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. El intercambio de bienes o servicios de naturaleza y valor similares no se considera una transacción que genere ingresos de actividades ordinarias. No obstante, se considera que los intercambios de elementos diferentes sí generan ingresos de actividades ordinarias.

Principios generales para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

El reconocimiento implica incorporar una partida que concuerde con la definición de ingresos de actividades ordinarias en el estado del resultado integral, siempre que cumpla con los siguientes criterios:

- que sea probable que la entidad obtenga algún beneficio económico futuro asociado con la partida de ingresos de actividades ordinarias:

El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas, y para un grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes.

- que el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad:

El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una

parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede cumplir las condiciones para su reconocimiento en una fecha posterior como resultado de circunstancias o de sucesos posteriores. Los ingresos de actividades ordinarias generados principalmente por Acción Salud para Todos S.A.S. son los relacionados con los servicios de salud.

Los ingresos se reconocen en el estado de resultados integral por el sistema de devengo y, se reconocen además los dineros recibidos por contratos suscritos, previo acuerdo entre las partes, las cuales son registradas como gastos para el patrocinador y como ingresos para el beneficiario, guardando así, relación de causalidad y reconociendo y pagando los impuestos correspondientes.

Los ingresos de actividades ordinarias de Acción Salud para Todos S.A.S. se reconocerán utilizando la base de acumulación y devengo de acuerdo con la esencia del contrato correspondiente.

3.11.1. Ganancias por venta de activos

Las ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos, pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de estas es útil para la toma de decisiones económicas.

3.11.2. Anticipos y avances recibidos

En esta partida se reconocen aquellos anticipos y avances recibidos en efectivo por parte de los patrocinadores que el uso del logo oficial de Acción Salud para Todos S.A.S. Estos ingresos de efectivo se consideran como pasivos, presentándose en otros pasivos no financieros corrientes o no corrientes dependiendo del plazo que se estime serán aplicados a las facturaciones de estados de pago. - Ingresos recibidos por anticipado - Ingresos recibidos para terceros

3.11.3. Ingresos financieros y costos financieros

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos en cuentas de ahorros, carteras colectivas, ingresos por diferencia en cambio en valoración de activos y/o pasivos monetarios. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al valor razonable. Los costos financieros están compuestos por gastos por comisiones bancarias y costos por diferencia en cambio en la valoración de activos y pasivos monetarios.

3.12. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores. Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuestos diferidos es reconocido por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que las ganancias imponibles futuras estén disponibles contra las que pueden ser utilizadas.

Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados

4. NOTA 4. MODIFICACIONES A LA NORMATIVIDAD VIGENTE, INCORPORADAS Y REVISADAS POR EL GOBIERNO NACIONAL

4.1. Normas aplicables desde el 1 de enero de 2017

Las siguientes normas, modificaciones o interpretaciones a los estándares existentes han sido publicadas a través del Decreto Único Reglamentario 2420 de diciembre de 2015, modificado por el Decreto 2496 de diciembre de 2015, Decreto 2131 de diciembre de 2016, y el Decreto 2170 de Diciembre de 2017, Decreto Reglamentario 2617 de Diciembre de 2022, en algunos aspectos son mandatorios en los estados financieros de Acción Salud

para Todos S.A.S. para los periodos que comienzan el 1° de enero de 2017 o en fecha posterior, Acción Salud para Todos S.A.S. no ha aplicado de forma anticipada estos requerimientos:

- Sección 17: a través del Decreto 2496 de diciembre de 2016, se adiciona el modelo de revaluación para la medición posterior de las propiedades planta y equipo, las entidades podrán voluntariamente cambiar y aplicar esta medición, sin embargo Acción Salud para Todos S.A.S. maneja como política contable el modelo de costo para todas las categorías de propiedades planta y equipo y la administración no ha manifestado intención en realizar cambio en política contable debido a que las propiedades planta y equipo las mantiene para el desarrollo de su objeto social y la generación de beneficios a través de su uso y no a través de la venta.

- Sección 29: elimina la exención de no calcular el impuesto diferido en adopción por primera vez siempre y cuando la entidad demuestre que para el cálculo incurriría en costos o esfuerzos desproporcionados, la modificación permite que las entidades lo calculen en el año de transición y no en ESFA.

- Sección 23: el Decreto 2131 de 2016 incorporó la sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias dentro del anexo 2.1 del marco técnico normativo de las NIIF para las Pymes debido a que el Decreto 2496 de 2016 no había sido incorporado, sin embargo, dicha norma no tuvo modificación alguna.

- Guías de costo y esfuerzo desproporcionado: el Decreto 2496 de 2015 incorpora guías de aplicación y determinación que pueden ser utilizadas por las entidades que de acuerdo a sus transacciones y/o circunstancias particulares determinan la no aplicación completa de una norma argumentando que para desarrollarla y/o aplicarla la entidad requiere un costo o esfuerzo desproporcionado como es el caso de la medición del valor razonable en las propiedades de inversión que se tienen para la generación de rentas en vez de para su uso, así mismo solicita mayor información a revelar frente al tema.

- Anexo 5: el Decreto 2131 de 2016 incorpora como anexo 5 el marco técnico normativo para las entidades que no preparan la información financiera bajo la hipótesis de negocio en marcha, las cuales deberán medir los activos, pasivos, ingresos y gastos sobre la base de valor neto de liquidación. Este anexo en la fecha de cierre de período no es de aplicación por parte de Acción Salud para Todos S.A.S. debido a que en la declaración de cumplimiento la administración expresa que los estados financieros fueron elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha y no existen incertidumbres que indiquen lo contrario.

- ARTÍCULO 1. Modificación parcial del marco técnico normativo las normas de información financiera. Decreto 2170 de 2017, Modifíquese parcialmente, en lo pertinente, marco técnico normativo de las normas de información financiera, previsto en el artículo 1.1.1.2, del Libro 1, Parte 1, Título 1, del Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015 Y 2131 de 2016 en los anexos 1.1 Y 1.2 de dichos decretos, respectivamente, con el marco técnico normativo anexo al presente Decreto y que se incorpora al Decreto 2420

de 2015, como Anexo 1.3.

- Artículo 1. Alternativa del reconocimiento y presentación del impuesto diferido ocasionado por el cambio de la tarifa del impuesto sobre la renta y el cambio de la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales. Establecido en el Decreto reglamentario 2617 de diciembre de 2022. El valor del impuesto diferido derivado del cambio de la tarifa del impuesto sobre la renta y del cambio en la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales, para el período gravable 2024, podrá reconocerse dentro del patrimonio de la entidad en los resultados acumulados de ejercicios anteriores.

5. NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

El efectivo y equivalente a efectivo que posee la empresa Acción Salud para Todos S.A.S., están representados en los saldos de caja y bancos (Cuenta corrientes, Cuentas de ahorro), que se encuentran disponibles para su utilización inmediata, como se indica a continuación:

CONCEPTO	31 DE DICIEMBRE 2023	31 DE DICIEMBRE 2024
Efectivo en Caja	\$1.198.205	\$1.484.920
Efectivo en Bancos	\$50.706.170	\$12.901.478,15
Total, Efectivo y equivalente a efectivo	\$51.904.375	\$14.386.398,15

Al momento de la elaboración de los estados financieros, Acción Salud para Todos S.A.S., no posee restricción para el manejo de partidas de efectivo y equivalente a efectivo.

La empresa Acción Salud para Todos SAS, cuenta con tres cajas de recaudo, una en cada sede, la cual es manejada por los Admisioncitas que tienen la función de recibir el recudo por concepto de copagos y cuotas moderadoras en la prestación de servicio de salud.

Con relación a los saldos de caja, se observa un aumento entre el año 2024 con referencia al año 2023, dado que la empresa presto servicios en el año 2024 hasta el día 30 de diciembre de 2024 lo que permitió generar pagos en dineros de efectivos recaudados en caja.

En cuanto a los saldos de efectivo en Banco, se encuentra representado de la siguiente manera:

ENTIDAD FINANCIERA	TIPO CUENTA	DE	NUMERO DE CUENTA	31 DE DICIEMBRE 2023	31 DE DICIEMBRE 2024
BANCOLOMBIA	CUENTA CORRIENTE		56959703508	\$1.167.551	\$11.989.262

BANCOLOMBIA	CUENTA AHORROS	56900000873	\$46.063.861	\$225.406
DAVIVIENDA	CUENTA AHORROS	108900393357	\$3.474.758	\$686.810
TOTAL			\$50.706.170	\$12.901.478,15

El saldo de la cuenta de ahorro Bancolombia No. 56900000873 Y cuenta de ahorros Davivienda se observa una disminución en saldo comparativo del año 2023 con relación al año 2024 correspondiente a cancelación de obligaciones y cuentas por pagar a proveedores y prestadores de servicios de salud, antes del cierre de la vigencia fiscal 2024.

A 31 de diciembre de 2024, no existe partidas conciliatorias de cheques girados, ni obligaciones pendientes por cobrar con recursos de cuenta corriente Bancolombia.

6. NOTA 6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRAR

Son medidas al costo amortizado sin descontar y sin tasa de interés, por lo que su valor en libros consta del importe en su reconocimiento inicial, menos los reembolsos de capital recibidos, menos cualquier reducción por deterioro del valor o incobrabilidad.

La determinación del deterioro de las cuentas comerciales se realiza sobre las cuentas por cobrar que presentan evidencia objetiva de deterioro, esta evidencia es determinada mediante la validación de incumplimiento y dificultades financieras del deudor, entre otros. Para el caso de las cuentas por cobrar a clientes, el análisis es efectuado agrupando las cuentas por cobrar de acuerdo con las características de recaudo, en las siguientes categorías:

- EPS: Entidades Prestadoras de Salud subsidiadas y contributivas en funcionamiento y en liquidación.
- Entidades de Régimen de Excepción. - (Regional de Aseguramiento No. 6 Policía Nacional).
- IPS: Instituciones Prestadoras de Servicios
- Otros: atenciones de personas naturales y personas jurídicas que no corresponden a tipos de clientes que se manejan normalmente.

Las cuentas por cobrar a clientes están conformadas principalmente por servicios prestados a personas que se encuentran cubiertas por las entidades categorizadas anteriormente.

A continuación, se presenta el detalle de las cuentas comerciales por cobrar y otros deudores por cobrar y deterioro:

CONCEPTO	31 DE DICIEMBRE 2023	31 DE DICIEMBRE 2024
DEUDORES	\$1.776.558.656	\$2.653.831.056
Cuentas por cobrar	\$1.788.713.382	\$2.665.985.781
Provisión - Deterioro Cartera	-\$12.154.726	-\$12.154.726

Se realiza la provisión de cartera por deterioro de cartera de difícil cobro de la EPS Comfacor, por no ser reconocida en Acreencias al encontrarse en proceso de liquidación.

7. NOTA 7. INVENTARIOS

Son medidos al costo, comprendiendo todos los costos de adquisición más los costos de transformación más otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El inventario es un inventario de consumo, en la prestación de los servicios de salud, (como materiales médicos quirúrgicos e insumos médicos) y en la prestación de servicios en el programa de Hospital al Día (internación parcial) y Ser madre e hijo (en el suministro de oligoelementos).

El saldo del inventario con corte a 31 de diciembre de 2024 incluye:

CONCEPTO	31 DE DICIEMBRE 2023	31 DE DICIEMBRE 2024
INVENTARIOS	\$38.335.122	\$121.895.910
Medicamentos	\$24.105.839	\$87.152.061
Materiales Medico Quirúrgicos	\$14.229.283	\$619.446
Elementos De Papelería Y Útiles De Oficina	\$0	\$34.124.403
Elementos De Aseo Y Lavandería	\$0	\$

El inventario de medicamento incluye todas las presentaciones, ampolla, tabletearías, solución, necesarios la prestación del servicio de salud y que reposan en Farmacia; además se encuentran los materiales medico quirúrgicos y dispositivos médicos.

8. NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Son medidos al costo, comprendiendo todos los costos de adquisición más los costos de transformación más otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El saldo de esta cuenta corresponde a la inversión que ha realizado la compañía en adecuar las diferentes sedes para prestar un servicio de alta calidad a sus pacientes, el cual se ve reflejado principalmente en muebles y enseres, y demás adecuaciones locativas.

representadas de la siguiente manera:

CONCEPTO	31 DE DICIEMBRE 2023	31 DE DICIEMBRE 2024
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$818.683.947	\$1.077.159.613
Maquinaria y equipo en montaje-plantas y redes de electrificación	0	\$67.288.853
Equipos de Oficina	\$203.762.353	\$236.051.359
Muebles y Enseres	\$205.069.281	\$254.796.215
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$186.842.926	\$231.808.682
Equipo Médico-Científico	\$148.359.921	\$189.853.878
Mejoras en propiedad Ajena	\$473.065.265	\$581.162.763
Depreciación Acumulada	-\$398.415.800	-\$483.802.137

En esta cuenta se hace reconocimiento del uso y desgaste de bienes y enseres, equipo de oficina, equipo de cómputo y equipo médico de la compañía, de los cuales se obtuvieron beneficios económicos durante el año, utilizando como método de depreciación Línea Recta.

9. NOTA 9. INTANGIBLE

Corresponde a las licencias que eran indispensables para la operatividad de la institución, para su adquisición se tuvieron en cuenta avances tecnológicos y condiciones del mercado.

representadas de la siguiente manera:

CONCEPTO	31 DE DICIEMBRE 2023	31 DE DICIEMBRE 2024
INTANGIBLE	\$150.386.212	\$153.203.972,00
Software	\$150.386.212	\$153.203.972,00

El incremento reflejado en el 2024 a la aplicación de Digiturno para una mejor prestación del servicio a los pacientes.

10. NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

OBLIGACIONES FINANCIERAS

CONCEPTO	31 DE DICIEMBRE 2023	31 DE DICIEMBRE 2024
Préstamo Davivienda	\$0	\$ 46.199.284

A corte de diciembre tenemos un préstamo con el banco Davivienda, cupo rotativo el cual tiene un saldo por pagar de \$46.199.284.

COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos por pagar son medidos al costo, en esta cuenta podemos encontrar aquellos proveedores con los que adquirimos obligaciones ya sea de compra o bienes de servicio que tiene que ver directamente con el objeto social de la empresa y cuentas por pagar por concepto de honorarios médicos a especialistas, retenciones aplicadas y cuentas por pagar servicios públicos, arrendamientos, se deja reflejada la provisión del impuesto de renta año 2024, entre otros de la siguiente manera:

CONCEPTO	31 DE DICIEMBRE 2023	31 DE DICIEMBRE 2024
Cuentas comerciales por pagar	\$ 180.023.996	\$457.764.699
Costos y gastos por pagar	\$ 135.544.684	\$229.796.443
Pasivo por Impuestos	\$ 15.310.000	\$29.226.698
Provisión de Impuesto de Renta 2024	\$ 0	\$234.331.525
Otras cuentas por pagar	\$ 22.244.740	\$62.917.551

Los proveedores Nacionales lo integran personas jurídicas que suministran medicamentos e insumos médicos necesarios para la prestación del servicio de salud y proveedores de materiales bienes y servicios necesarios para la prestación de servicio y adecuación de instalaciones. Para un total en costos y gastos por pagar por valor de **(\$1.182.013.977)** cuentas de servicios corrientes por pagar que no superan los 60 días.

11. NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados a corto plazo. Corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

La Empresa Acción Salud Para Todos SAS, a 31 de diciembre de 2024 tiene pendiente por pagar únicamente lo correspondiente a las provisiones realizadas por concepto de prestaciones sociales de su personal en lo corriente del año 2024, el cual incluye cesantías,

interés de cesantías, vacaciones, salario mes de diciembre 2024 y seguridad Social mes de diciembre 2024. Los conceptos de primas fueron efectivamente cancelados antes de finalizar el año fiscal.

Las obligaciones laborales a 31 de diciembre de 2024, se encuentran de la siguiente manera:

CONCEPTO	31 DE DICIEMBRE 2023	31 DE DICIEMBRE 2024
Beneficios a empleados	\$99.395.935	\$77.968.761

La planta de personal incrementó, de 33 empleados en el 2023, a 45 empleados en el año 2024.

12. NOTA 12. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Los pasivos no financieros están representados en Ingresos recibidos para terceros recursos recibidos de Adres para la unión temporal Salud en acción, Ingresos Recibido de clientes que representan recaudos de Mutual a facturas sin identificar, Utilidades no distribuidas (ACCION SALUD) que corresponden a un saldo de utilidades por pagar a la socia dra María Auxiliadora, y los anticipos de copagos y cuota moderadora recibidos de pacientes- para un total de **\$196.464.733,49**

Las obligaciones por pagar a 31 de diciembre de 2024, se encuentra representada de la siguiente manera:

Ingresos recibidos para terceros	\$ 19.120.771
Ingresos Recibido de clientes - Facturas sin Identificar	\$ 47.292.774
Utilidades no distribuidas (ACCION SALUD)	\$ 7.468.800
Anticipo copago cuota moderadora	\$ 122.582.389

13. NOTA 13. PATRIMONIO

De acuerdo al acta No. 06 de enajenación de acciones de la sociedad Acción Salud para todos SAS, firmada el 11 de abril de 2023, las acciones suscritas quedaron representadas de la siguiente manera.

Socio Capitalista	Identificación	Acciones	Vlr Nominal	% Participación
MARIA AUXILIADORA POLO MARTINEZ	C.C. 49.716.508	25.000	\$20.000	50%
CONEXIÓN VITAL IPS SAS	NIT. 901.512.627-3	25.000	\$20.000	50%

El patrimonio se medirá por las acciones al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio.

El patrimonio Líquido a 31 de diciembre de 2024, se encuentra de la siguiente manera:

CONCEPTO	31 DE DICIEMBRE 2023	31 DE DICIEMBRE 2024
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 1.000.000.000	\$ 1.000.000.000
RESERVAS LEGAL ACUMULADA	\$ 104.702.546	\$ 104.702.546
RESERVAS LEGAL DEL PERIODO	\$ 37.460.658	\$ 0
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 206.105.420	\$ 435.187.118
UTILIDADES ACUMULADAS	\$ 1.035.080.332	\$ 1.018.448.631

Podemos Identificar en comparación el año 2024 con relación al año 2023, el ejercicio dio ganancias por valor de \$435.187.118 un 111% más que el año anterior, de la, misma manera y por expresa autorización de la junta directiva se acordó no hacer reserva legal en el año 2024.

14. NOTA 14. INGRESOS

Los ingresos de Acción Salud para Todos SAS, corresponden a la prestación de servicios de salud sin internación.

objeto principal prestación de servicios de salud, con énfasis en la detección temprana y protección específica de enfermedades prevalente en la comunidad, prevención de la enfermedad y servicios adicionales de conformidad con las necesidades de la población atendida como: Servicios médicos asistenciales y ambulatorios, medicina preventiva, suministros de medicamentos e insumos hospitalarios, atención médica domiciliaria, así como la planificación y ejecución de programas o proyectos que benefician a la comunidad.

Nuestra población actual corresponde a contratos capitados en un 90% con la EPS MUTUAL SER, en los programas de pago global prospectivo, salud mental, maternidad y gestación, enfermedades cardiovasculares, odontología, medicina general, entre otros.

Otro de nuestros prestadores e la empresa CAJACOPI con dos contratos de Promoción y mantenimiento de la salud y Recuperación a la Salud. y REGIONAL DE ASEGURAMIENTO No.6 (Sanidad de la Policía). Con el programa por evento de salud mental

Los otros ingresos, corresponden a Intereses en rendimiento de las cuentas de ahorro, y cuotas moderadoras recaudadas en la prestación de servicio.

Los Ingresos se representan de la siguiente manera

CUENTA	31 DE DICIEMBRE 2023	31 DE DICIEMBRE 2024
Ingresos Actividades Ordinarias	\$5.215.182.932	\$ 6.936.830.537
Devoluciones Glosas y Descuentos	\$235.577.683	0
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$4.979.605.249	\$6.936.830.537

Otros Ingresos

CUENTA	31 DE DICIEMBRE 2023	31 DE DICIEMBRE 2024
Ingresos por acciones en Unión Temporal Salud en Acción	\$2.196.789.594	\$ 6.300.890.357
Rendimientos Financieros y otros	\$ 105.332.559	\$ 44.146.490
TOTAL INGRESOS	7.176.769.901	13.281.867.384

Los ingresos recibidos por acciones en Unión Temporal Salud en Acción culla participación es del 98% se trasladaron a acción salud como otros ingresos.

15. NOTA 15. COSTOS

Los costos en la empresa Acción Salud para todos SAS. Corresponde a los pagos realizados con ocasión a la prestación de los servicios de salud, como lo son los honorarios de los Especialistas, personal asistencial como enfermeras, médicos generales, odontólogos y demás personal que atiende directamente al paciente.

Así mismo se encuentra los insumos, materiales médicos quirúrgicos y medicamentos necesarios para la prestación del servicio de salud.

Dentro de los costos se encuentran reportados otros costos de UNION TEMPORAL SALUD EN ACCION por valor de \$5.782.487.039 mas el costo por actividad ordinaria del ejercicio \$ 3.706.492.286 de acción salud para todos

A continuación, se detallan los costos de la siguiente manera:

CUENTA	31 DE DICIEMBRE 2023	31 DE DICIEMBRE 2024
Costos de Atención	\$4.495.226.071	\$ 9.488.979.326

16. NOTA 16. GASTOS

Los gastos operacionales corresponden a los gastos de administración y venta, que incurrió la entidad dentro de su vigencia fiscal

El 100% de los gastos están soportados y obedecen al desarrollo del objeto social de la Empresa, los gastos administrativos corresponden a salarios, honorarios, Mantenimientos, servicios públicos. y los gastos de ventas corresponden soporte de Call Center y honorarios de apoyo a ventas de servicios. Los gastos financieros y comisiones corresponden a los Gravámenes financieros cobrados por Bancolombia, otros gastos están representados los gastos de administración y financieros, por participación en la UNION TEMPORAL SALUD EN ACCION

CUENTA	31 DE DICIEMBRE 2023	31 DE DICIEMBRE 2024
Gastos de Administración	\$ 2.048.362.000	\$ 2.563.370.073
Gastos de Venta	\$ 37.030.681	\$ 48.910.885
Otros Gastos	\$ 188.022.105	\$ 287.599.908
Gastos Financieros	\$ 33.412.000	\$ 223.488.549

17. NOTA 17. RESULTADO DEL EJERCICIO :

En el periodo 2024 se obtuvo una utilidad antes de impuestos por valor de **\$669.518.643**, se calculó la provisión de renta por valor de \$ 234.331.525 y se decidió no hacer reserva legal en la vigencia 2024. La utilidad del ejercicio del año 2024 se determinó en un valor de **\$435.187.118**.

18. NOTA 18. AUTORIZACIÓN PARA EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y asamblea de socios, de acuerdo con el acta N° 9 del 19 de marzo del año 2025.

19. NOTA 18. HECHOS POSTERIORES

Hasta la fecha de emisión de los Estados financieros, no se han presentado hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos por el año terminado al 31 de diciembre de 2024, por lo que no se ha requerido de ajuste.



MILENA TATIS SAENZ
C.C. 50.886.392 TP 148617-T
Contador Público
Acción Salud Para Todos SAS
NIT.900.966.241-9