

1.1 Contenido

1.1	Contenido	0
2	NOTA 1 - INFORMACION GENERAL	0
2.1	MODELO DE NEGOCIO	0
3	NOTA 2 - ANTECEDENTES - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES	0
3.1	BASES DE PRESENTACIÓN	0
3.2	UNIDAD DE MEDIDA	1
3.3	BASES DE MEDICION	1
3.4	USO Y ESTIMACION DE JUICIOS	1
3.5	PERIODO CUBIERTO	1
3.6	ACTIVOS Y PASIVOS MEDIDOS A VALOR RAZONABLE	1
3.7	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	2
3.8	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2
3.9	ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS	3
2.9.1	Activos financieros	3
2.9.2	Pasivos Financieros	5
3.10	ACTIVOS Y PASIVOS NO FINANCIEROS	6
2.10.1	Activos no financieros	6
2.10.2	Pasivos no financieros	6
2.10.3	Provisiones	6
3.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7
2.11.1	Salarios y beneficios a corto plazo	7
2.11.2	Vacaciones	7
3.12	IMPUESTO A LA RENTA	7
	Impuesto sobre la renta corriente	7
	Impuesto sobre la renta diferido	8
3.13	OPERACIONES COSORCIOS Y ACUERDOS CONJUNTOS	8
3.14	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS	9
3.15	ESTIMACIONES DE CRITERIO PROFESIONAL	9
4	NOTA 3 - EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	10
5	NOTA 4 – ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	10
6	NOTA 5 – ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	10
7	NOTA 6 - DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	10
8	NOTA 7 – INVENTARIOS	11
9	NOTA 8 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	11
10	NOTA 9 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES	12
11	NOTA 10 - PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES	12
12	NOTA 11- CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	13

13	NOTA 12 - PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	13
14	NOTA 13 - BENEFICIOS A EMPLEADOS	13
15	NOTA 14 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES	14
16	NOTA 15 – PATRIMONIO.....	14
17	NOTA 16 - INGRESOS	14
18	NOTA 17 – COSTO DE VENTAS	15
19	NOTA 18 - GASTOS OPERACIONALES	15
20	NOTA 19 – GASTOS NO OPERACIONALES.....	15

2 NOTA 1 - INFORMACION GENERAL

CARE SOLUTION COLOMBIA SAS es una entidad prestadora constituida mediante escritura pública No. 2226 Notaria 59 de la ciudad de Bogotá el día 21 de diciembre de 1995, inscrita el 24 de Diciembre de 1995 bajo el número 00656766 del libro IX de la cámara de comercio.

2.1 MODELO DE NEGOCIO

El negocio de **CARE SOLUTION COLOMBIA SAS** consiste en CARE SOLUTIONS SAS, las siguientes actividades: a) la asesoría, interventoría, consultoría y demás actividades afines o complementarias, a las diferentes entidades o instituciones del sector salud, seguridad social integral o seguros, o que desarrollen objetos sociales análogos o complementarios bien sea públicas, privadas o de cualquier naturaleza jurídica, nacionales o extranjeras, que desarrollen sus objetos sociales o presten sus servicios con o sin ánimo de lucro, tengan sus sedes dentro del país o en el exterior. b) la realización de actividades o la prestación de servicios de auditoría en todos los campos y sectores económicos, en especial de la salud, bien sea asesorías económicas, auditoría de cuentas médicas, auditoría jurídica, auditoría de garantía de calidad, auditoría en sistemas de información y auditoría organizacional de procesos y demás requeridas por entidades, instituciones, concursos de méritos, ofertas de servicios y en general contratación con entidades del orden nacional, gubernamental, privado; cooperativo, asociativo de naturaleza institucional, sector salud, industrial, empresarial. c) la adquisición, alquiler, renta o suministro de equipos de cómputo, programas de software desarrollados o creados por la compañía o a partir del conocimiento en las actividades de prestación de servicios que ejecuta la sociedad.

3 NOTA 2 - ANTECEDENTES - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A continuación, se presentan generalidades sobre las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros de **CARE SOLUTION COLOMBIA SAS**. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los períodos presentados.

3.1 BASES DE PRESENTACIÓN

CARE SOLUTION COLOMBIA SAS prepara sus estados financieros Individuales, de acuerdo con las normas Internacionales de información financiera aceptadas en Colombia NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES).

Para generar un alto grado de confianza y garantizar la transparencia en la información presentada en los Estados Financieros de la entidad, se realizó una auditoría, que consistió en la revisión objetiva de la información

elaborada y presentada por la administración, con dicha revisión se buscó establecer mediante la construcción de hechos, si se aplicaron de manera adecuada los principios de contabilidad en las prácticas contables y el procesamiento de la información contable en la cual se prepararon los Estados Financieros, con el propósito principal indicado inicialmente.

CARE SOLUTION COLOMBIA SAS está obligada a presentar Estados Financieros individuales, que de acuerdo con las NIIF para las empresas exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, las NIIF se basan en las normas internacionales de información financiera junto con sus interpretaciones, emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en Ingles).CARE SOLUTION COLOMBIA SAS esta clasificado en grupo II

3.2 UNIDAD DE MEDIDA

La información financiera de **CARE SOLUTION COLOMBIA SAS** es presentada en unidades monetarias de peso colombiano, y según normas establecidas en la ley 1314 de 2009 reglamentadas por los decretos 3022 de 2013 decreto 2420 de 2015 y modificado por el decreto 2496 de 2015. Y demás Normas establecidas para el grupo 2.

3.3 BASES DE MEDICION

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico con excepción de los instrumentos financieros básicos con cambios en resultados que son medidos.

3.4 USO Y ESTIMACION DE JUICIOS

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

3.5 PERIODO CUBIERTO

Los presentes estados financieros cubren las siguientes fechas:

1. Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022.
2. Estado de resultado integral a 31 de diciembre de 2022

3.6 ACTIVOS Y PASIVOS MEDIDOS A VALOR RAZONABLE.

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor razonable. El valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o el precio pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición (precio de salida).

Al medir el valor razonable CARE SOLUTION COLOMBIA SAS considera las características del activo o pasivo de la misma forma en que los participantes de mercado las tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, CARE SOLUTION COLOMBIA SAS estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

3.7 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

CARE SOLUTION COLOMBIA SAS clasifica en el rubro de efectivo y equivalentes aquellos activos financieros líquidos, considerado como equivalentes de efectivo todas aquellas inversiones que se efectúan como parte de la administración habitual de los excedentes de caja con vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios, cuyo riesgo de cambios en su valor es poco significativo.

Estas inversiones se valúan al costo de adquisición más rendimientos devengados, importe que es similar a su valor de mercado. Para los propósitos del estado de flujo de efectivo consolidado, los efectivos equivalentes consisten en disponible y efectivo equivalente de acuerdo a lo definido anteriormente.

3.8 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los elementos de propiedades, planta y equipo se encuentran valorados a su costo de adquisición y disminuido por la depreciación acumulada y por las posibles pérdidas por deterioro de su valor en caso de existir. Excepto los terrenos y edificaciones que se reconocen por el valor razonable. Los terrenos no son objeto de depreciación.

El costo de adquisición incluye los costos externos más los costos internos formados por consumos de materiales de almacén, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y una imputación de costos indirectos necesarios para llevar a cabo la inversión. El costo de adquisición incluye, la estimación de los costos asociados al desmantelamiento o retirada del elemento y la rehabilitación de su lugar de ubicación, solo cuando constituyan obligaciones en las que incurre como consecuencia del uso del elemento.

Los costos de ampliación, modernización o mejora, que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo cuando cumplen los requisitos de reconocimiento, solo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la Empresa y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Los gastos de conservación y mantenimiento se cargan al Estado Integral de Resultados en que se incurren de acuerdo a su naturaleza.

CARE SOLUTION COLOMBIA SAS deprecia sus propiedades, planta y equipo desde el momento en que está en condiciones de servicio,

distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada, que se calcula de acuerdo según el siguiente detalle:

	% Aplicable	Años
Edificaciones	2.22%	45
Equipos de computación	20.00%	5
Equipos de comunicación	20.00%	5
Muebles y enseres	10.00%	10
Vehículos	10.00%	10
Equipo médico científico	12.50%	8

3.9 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

2.9.1 Activos financieros

Dentro del alcance de la NIC 39 se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Empresa determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, en el caso de los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, se contabilizan según información proporcionada por los vinculados.

Los activos financieros de CARE SOLUTION COLOMBIA SAS incluyen el efectivo y las colocaciones a corto plazo, los deudores comerciales, los préstamos y otras cuentas por cobrar y los instrumentos financieros derivados con y sin cobertura eficaz.

2.9.1.1 Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para negociar o designados en su reconocimiento inicial a valor razonable con cambios en resultado. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Las ganancias y pérdidas de activos mantenidos para negociar se reconocen en resultado. CARE SOLUTION COLOMBIA SAS mantiene inversiones en acciones de sociedades valorizadas a valor razonable.

2.9.1.2 Deterioro del valor de los activos financieros

Al cierre de cada período sobre el que se informa, CARE SOLUTION COLOMBIA SAS evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de Activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de

deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el “evento que causa la pérdida”), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados, generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Los cargos por deterioro del valor de los activos financieros, se presentan en el Estado Integral de Resultados en las líneas de costos financieros y costos y gastos de operación, según corresponda a la naturaleza del activo que los generan.

2.9.1.3 Deudores y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Empresa proporciona dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen por el importe en factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de impago por parte del deudor.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Empresa no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El valor en libros del activo se reduce reconociendo una provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al Estado Integral de Resultados en “costos y gastos de operación - deterioro”. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión de cartera de dudoso recaudo. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “costos y gastos de operación” en el Estado Integral de Resultados.

2.9.1.4 Inventarios

CARE SOLUTION COLOMBIA SAS incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición que comprenden el precio de compra y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente ante las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercancía o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán del costo de adquisición.

Los elementos de inventarios se mantendrán como tales mientras se encuentren en las bodegas, en la medida en que éstos sean consumidos se retiran del rubro de inventarios y se reconocen como costo o gasto, en el estado de resultados del periodo, asumiendo igualmente como costo o gasto el valor del IVA correspondiente.

El valor de los inventarios se determina usando el Método de Precio Medio Ponderado.

2.9.2 Pasivos Financieros

Reconocimiento y medición posterior

Los pasivos financieros de acuerdo con la NIC 39 se clasifican como instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una relación de cobertura eficaz, según corresponda.

CARE SOLUTION COLOMBIA SAS determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de **CARE SOLUTION COLOMBIA SAS** incluyen las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, los sobregiros en cuentas corrientes bancarias si los hubiere, las deudas y préstamos que devengan intereses, los contratos de garantía financiera y los pasivos financieros derivados con y sin cobertura eficaz.

2.9.2.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas

Los proveedores y cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de **CARE SOLUTION COLOMBIA SAS**; así mismo, las cuentas por pagar incluyen los importes de los bienes y/o servicios recibidos y que se encuentran facturados por parte de los proveedores. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

2.9.2.2 Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el Estado Integral de Resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Empresa tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del Estado de Situación Financiera. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el Estado Integral de Resultados en el período en el cual se incurren.

2.9.2.3 Préstamos y otros pasivos financieros

Los préstamos o pasivos con terceros y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado, usando el método de la tasa de interés efectiva y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

3.10 ACTIVOS Y PASIVOS NO FINANCIEROS

2.10.1 Activos no financieros

Comprende saldos a favor de la sociedad por obligaciones del estado, de acuerdo con el cruce de registros contables fiscales de la provisión de impuesto a la renta, menos las retenciones practicadas por nuestros clientes, menos los anticipos o saldos a favor del año inmediatamente anterior, los cuales son de carácter obligatorio según normas fiscales vigentes originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que pueden ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras determinadas sobre bases impositivas del periodo fiscal.

El monto a reconocer como saldo a favor a la sociedad, si no se solicita formalmente su devolución en dinero, será el valor de transacción o valor nominal o costo histórico, en caso contrario será un activo financiero el cual estará sujeto a lo establecido de acuerdo con las normas tributarias.

2.10.2 Pasivos no financieros

Comprenden el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del estado y a cargo de la empresa, por concepto de liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del periodo fiscal, de acuerdo con las normas tributarias vigentes. Se valoran por el importe que se espera pagar a las autoridades fiscales utilizando las tasas de impuestos emanadas en las leyes fiscales vigentes.

2.10.3 Provisiones

Los pasivos por provisiones se reconocen cuando:

- Existe una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado,
- Es probable que se requiera una salida de recursos económicos para liquidar dicha obligación, y
- El importe puede ser estimada en forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación, usando una tasa de descuento que refleje las evaluaciones del mercado actual, del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. En estos casos el incremento de la provisión se reconoce como gasto financiero.

CARE SOLUTION COLOMBIA SAS reconoce pasivos contingentes sólo cuando la salida de recursos es probable para su extinción. Así mismo los

compromisos solamente se reconocen cuando se genera la pérdida respectiva.

3.11 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Esta política aplica a todas las contraprestaciones que otorga **CARE SOLUTION COLOMBIA SAS** a los empleados que presten sus servicios bajo contratos tales como término fijo, término indefinido u otra forma de contratación laboral, con personas naturales, que se vinculen a las actividades propias y complementarias del objeto social de **CARE SOLUTION SAS**.

CARE SOLUTION COLOMBIA SAS aporta a fondos privados o estatales los recursos requeridos por las normas legales y el sistema de seguridad social integral para cubrir tanto las prestaciones sociales, como las futuras obligaciones pensionales, por lo que la Empresa no tiene obligaciones actuariales con los trabajadores por estos conceptos.

CARE SOLUTION COLOMBIA SAS registra los pasivos relacionados con desvinculaciones laborales, de acuerdo con lo señalado por la NIC 19 mediante previa autorización de la subgerencia general.

2.11.1 Salarios y beneficios a corto plazo

Los salarios y beneficios de corto plazo para los empleados actuales se reconocen en el Estado Integral de Resultados cuando los empleados prestan sus servicios.

2.11.2 Vacaciones

CARE SOLUTION COLOMBIA SAS reconoce pasivos y gastos por estas prestaciones en la medida en que el empleado gane este derecho; el pasivo acumulado será disminuido por el pago de estas prestaciones que debe coincidir con el tiempo disfrutado por el empleado.

3.12 IMPUESTO A LA RENTA

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende el impuesto sobre la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el Estado Integral de Resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio de conformidad con la NIC 12 "Impuesto a las ganancias". En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

Impuesto sobre la renta corriente

Los activos y pasivos por impuestos sobre la renta corriente se calculan sobre la base de las leyes tributarias promulgadas a la fecha del Estado de Situación Financiera. La Administración evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. Cuando corresponde, se constituyen provisiones sobre los montos que se esperan deban pagarse a las autoridades tributarias

El resultado por impuestos a las ganancias del ejercicio se determina como la suma del impuesto corriente de CARE SOLUTION COLOMBIA SAS, y resulta de la aplicación del gravamen sobre la base imponible del ejercicio,

la cual considera los ingresos imponible y gastos deducibles tributariamente, más la variación de activos y pasivos por impuesto diferido y créditos tributarios.

Impuesto sobre la renta diferido

El importe de los impuestos diferidos se obtiene a partir del análisis del Estado de Situación Financiera considerando las diferencias temporarias, que se revierten en el tiempo, entre los valores fiscales de activos y pasivos y sus respectivos valores contables.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que las diferencias temporarias se recuperen en el futuro, el valor en libros de los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas fiscales no utilizadas puedan ser empleadas, excepto: los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal, o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero la Empresa pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

Las principales diferencias temporarias surgen por diferencias entre los valores fiscales y contables, elementos de propiedades, planta y equipo, activos intangibles, pasivos estimados y provisiones, provisión de cartera, ingresos diferidos, valorización de coberturas, así como por diferencias entre los valores razonables de los activos netos adquiridos de una entidad y sus valores fiscales.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se descuentan a su valor actual y se clasifican como no corrientes, independientemente de la fecha de reversión. En cada cierre se analiza el valor contable de los activos por impuestos diferidos registrados, se realizan ajustes necesarios en la medida en que existan dudas sobre su recuperabilidad futura. Así mismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en Estado de Situación Financiera, éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que sea probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

El impuesto sobre la renta diferido se determina usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del Estado de Situación Financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto sobre la renta diferido activo se realice o el impuesto sobre la renta diferido pasivo se pague.

Los impuestos corrientes y diferidos se registran directamente contra patrimonio neto, si el impuesto se refiere a partidas que se cargan o abonan directamente contra el patrimonio.

3.13 OPERACIONES COSORCIOS Y ACUERDOS CONJUNTOS

Las operaciones conjuntas son aquellos en donde los miembros tienen responsabilidad solidaria, por tal motivo se reconocerán los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos dentro de los estados financieros de **CARE SOLUTION COLOMBIA SAS**. La NIIF 11 provee un principio básico para el

reconocimiento y clasificación de los acuerdos y negocios conjuntos para que **CARE SOLUTION COLOMBIA SAS** registre los derechos y obligaciones que surgen de dichos acuerdos.

CARE SOLUTION COLOMBIA SAS reconoce como contratos de colaboración empresarial los consorcios, uniones temporales, joint Ventures y cuentas en participación, en donde declara de manera independiente los activos, pasivos, ingresos, costos y deducciones que les correspondan, de acuerdo con su participación en los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos incurridos en desarrollo del contrato de colaboración empresarial.

3.14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos son reconocidos cuando se prestan los servicios y en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, según lo establecido en la NIC 18.

Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos.

CARE SOLUTION COLOMBIA SAS reconoce los ingresos cuando los servicios son prestados y se registran bajo deudores por ventas tanto las facturas por cobrar como el monto de los servicios prestados y no facturados, los cuales son determinados a base de los contratos, precios y condiciones vigentes del ejercicio.

Los gastos se reconocen en las cuentas de resultado cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

3.15 ESTIMACIONES DE CRITERIO PROFESIONAL

La preparación de estados financieros consolidados requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos, que afectan los montos incluidos en estos estados financieros consolidados y sus notas relacionadas. Las estimaciones se encuentran basadas principalmente en la experiencia histórica, cambios en el sector, entre otras variables.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Sociedad y/o las cuales requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicación del criterio profesional que producto de su variación podrían originar ajustes sobre los valores libros de activos y pasivos, dentro del próximo ejercicio financiero se encuentran relacionados con los siguientes conceptos:

- La vida útil y valores residuales de las propiedades, plantas y equipos e intangibles
- Evaluación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos basándose en estimaciones de resultados futuros.
- La probabilidad de ocurrencia y el coste de los pasivos de monto incierto o contingentes.
- Determinación de existencia de arrendamientos financieros u operativos.

- Transferencia de riesgos y beneficios de los activos arrendados.
- Reconocimiento de ingresos.

4 NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo a 31 de Diciembre está compuesto por:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	Año 2022		AÑO 2021	
Caja	\$	-	\$	-
Bancos	\$	238.634.243	\$	32.182.815
TOTALES	\$	238.634.243	\$	32.182.815

Revelaciones cualitativas:

1. Incluye las cajas generales y cajas menores
2. Incluye los saldos de las cuentas corrientes y de ahorros, en cabeza de CARE SOLUTION COLOMBIA SAS y los consorcios. Los intereses, comisiones y gastos bancarios de manejo operativo que están inmersos en las cuentas bancarias quedaron registrados en su totalidad por el importe correspondiente en cuentas de resultado.

5 NOTA 4 – ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Los activos financieros corrientes a 31 de Diciembre corresponden a:

ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	Año 2022		AÑO 2021	
Acciones	\$	863.000.000	\$	483.000.000
TOTALES	\$	863.000.000	\$	483.000.000

Care Solution Colombia SAS, tiene en la actualidad acciones en compañías de servicios, medidas al costo razonable y valoradas a 31 de diciembre de 2022.

6 NOTA 5 – ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Los activos no financieros Corrientes a diciembre 31 corresponden a:

OTRO ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	AÑO 2022		AÑO 2021	
Anticipos y avances	\$	875.556.263	\$	341.252.728
TOTALES	\$	875.556.263	\$	341.252.728

Los anticipos y avances están compuestos por anticipo de proveedores, anticipos de trabajadores y anticipos de impuestos y contribuciones.

7 NOTA 6 - DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar Corrientes a 31 de Diciembre es el siguiente:

CLIENTES NACIONALES	Diciembre 31 2022
Clientes	\$ 1.931.257.370
Otros deudores	\$ 455.288.578
TOTALES	\$ 2.386.545.948

1. La cartera de Care Solution Colombia SAS, es una cartera sana, producto del establecimiento de políticas concretas y modalidad de trabajo por contrato. que son cuentas que ingresan a la compañía en los tiempos establecidos por el contrato.

8 NOTA 7 – INVENTARIOS

El saldo de los inventarios a 31 de Diciembre es el siguiente:

INVENTARIOS	Diciembre 31 2022
Inventarios	\$ 2 096,391,673
TOTALES	\$ 2.096.391.673

El inventario de **CARE SOLUTION COLOMBIA SAS** se mide a costo promedio ponderado como lo define en su política. Después de una evaluación al final del periodo se determinó que no hay deterioro en los inventarios, que a la fecha los inventarios no tienen restricciones de ninguna índole.

El inventario de Care Solution Colombia sas esta compuesto por inventario de medicamento de propiedad intelectual mantenida por la compañía para la venta en el curso ordinario de sus actividades NIC2

9 NOTA 8 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades planta y equipo de CARE SOLUTION COLOMBIA SASSA, con su respectiva depreciación se presenta a continuación:

ACTIVOS FIJOS	AÑO 2022	AÑO 2021
Equipo de oficina	\$ 394.761.058	\$ 394.761.058
Equipo de cómputo y telecomunicaciones	\$ 78.799.427	\$ 78.799.427
Flota y equipo de transporte	\$ 203.080.000	\$ 203.080.000
Equipo médico y científico	\$ 16.855.646	\$ 16.855.646
Depreciación Acumulada	-\$ 345.955.167	-\$ 276.942.665
TOTALES	\$ 347.540.964	\$ 416.553.466

Las propiedades planta y equipo se midieron por el costo histórico que comprende el precio de compra, valor nominal según los acuerdos contractuales y precios fijados con los proveedores (de contado), menos descuentos financieros y comerciales, rebajas y más el impuesto al valor agregado (IVA), en la medida en que no sea descontable de otros impuestos.

Durante el ejercicio no se detectó deterioro de los activos fijos ni reconocidas ni revertidas, ni tampoco se realizaron valorizaciones de ninguna índole.

Sobre dichos activos no existen restricciones de ninguna índole, por embargos. Litigios o procesos jurídicos existentes.

Para nuestros activos fijos la gerencia y el comité de NIIF estableció valor residual o de salvamento cero (0).

10 NOTA 9 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

El detalle de los activos no financieros no Corrientes es el siguiente:

ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES	AÑO 2022	AÑO 2021
Intangibles	\$	\$ 68.000.000
TOTALES	\$	\$ 68.000.000

11 NOTA 10 - PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

PASIVOS FINANCIEROS	AÑO 2022	AÑO 2021
Corrientes		
Obligaciones financieras	\$ 25.987.000	\$ 71.432.000
No Corrientes		
Créditos financieros	\$ 439.910.000	\$ 451.545.320
TOTALES	\$ 465.897.000	\$ 522.977.320

1. El saldo de los pasivos financieros Corrientes, corresponde a las tarjetas de crédito y obligaciones financiera a corto plazo.
2. El saldo de los pasivos financieros no Corrientes al 31 de Diciembre corresponde a créditos a largo plazo de financiamiento para mejoramiento de la propiedad planta y equipo.

12 NOTA 11- CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

El detalle de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar corrientes a 31 de Diciembre es el siguiente:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	AÑO 2022	AÑO 2021
Cuentas por pagar consorcio	\$ 134.652.501	\$ 55.760.453
Costos y gastos por pagar	\$ 2.768.340	\$ 871.907
TOTALES	\$ 137.420.841	\$ 56.632.360

Los proveedores y cuentas por pagar de **CARE SOLUTION COLOMBIA SAS** son reconocidas como un pasivo financiero y se miden al costo histórico método de costo amortizado con cambios en resultados por el importe de la factura o título valor representativo debido a que corresponden a transacciones comerciales párrafo 11.13 de NIIF.

13 NOTA 12 - PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

El detalle de otros pasivos no financieros corrientes es el siguiente:

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	AÑO 2022	AÑO 2021
Retención en la fuente por pagar	\$ 2.406.000	\$ 13.124.733
Impuesto a las ventas retenido	\$ 1.853.000	\$ 1.853.000
Retención de Impuesto de Ica	\$ 1.146.487	\$ 1.498.395
TOTALES	\$ 5.405.487	\$ 16.476.128

Comprenden el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del estado y a cargo de la empresa, por concepto de liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del periodo fiscal, de acuerdo con las normas tributarias vigentes. Se valoran por el importe que se espera pagar a las autoridades fiscales utilizando las tasas de impuestos emanadas en las leyes fiscales vigentes, La entidad presenta sus declaraciones privadas de retención en la fuente y retenciones de ICA practicadas dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes.

14 NOTA 13 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de los beneficios a empleados a 31 de Diciembre es el siguiente:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	AÑO 2022	AÑO 2021
Cesantías consolidadas por pagar	\$ 3.487.842	\$ 1.591.041
Aportes parafiscales por pagar	58.200	\$ 345.700
TOTALES	\$ 3.546.042	\$ 1.936.741

Se reconocieron todas las obligaciones laborales de acuerdo con las normas jurídicas laborales establecidas en Colombia.

15 NOTA 14 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

El detalle de los otros pasivos no financieros no Corrientes a 31 de Diciembre es:

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES	AÑO 2022	AÑO 2021
impuesto de renta y complementarios	\$ 338.225.733	\$ 165.549.013
TOTALES	\$ 338.225.733	\$ 165.549.013

16 NOTA 15 – PATRIMONIO

El patrimonio total de la compañía a 31 de Diciembre de 2022 es de \$ 2.118.808.006 dentro del cual se constituyeron las siguientes reservas:

- Para disposiciones fiscales: La Empresa de conformidad con las normas tributarias tiene constituida una reserva no distribuible por valor de \$ 500.000.000 siendo dicha reserva el 50% del capital.
- Ocasionales: Reserva constituida para adquisición o reposición de propiedad, planta o equipos, al 31 de Diciembre de 2022 asciende a \$1.900.105.344
- Revalorización Patrimonial: incluye la diferencia positiva entre el valor de adquisición o costo y valor del mercado de acciones y propiedad intelectual.

17 NOTA 16 - INGRESOS

El detalle de los ingresos es el siguiente:

INGRESOS OPERACIONALES	Diciembre 31 de 2022
Actividad de Consultoría Empresarial	\$ 3.169.166.637
TOTALES	\$ 3.169.166.637

18 NOTA 17 – COSTO DE VENTAS

El siguiente es el detalle del costo de ventas a Diciembre 31 de :

COSTO DE VENTAS	Diciembre 31 de 2022
Servicios	\$ 1.527.328.317
Honorarios	\$ 532.629.997
TOTALES	\$ 2.059.958.314

19 NOTA 18 - GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales a Diciembre 31 se detallan a continuación:

GASTOS OPERACIONALES	AÑO 2022	AÑO 2021
De Administración		
Personal	\$ 22.500.989	\$ 17.130.183
Honorarios	\$ -	\$ 371.675.238
Impuestos gravámenes y tasas	\$ -	\$ 12.478.248
Seguros	\$ -	\$ 484.874
Servicios	\$ 21.200.000	\$ 218.257.200
Gastos legales	\$ 3.222.000	\$ 2.077.900
Mantenimiento y reparaciones	\$ 356.800	\$ 199.900
Gastos de Viaje	\$ 3.667.920	\$ 16.097.989
Diversos	\$ -	\$ 8.611.363
Total, Gastos de Administración	\$ 50.947.709	\$ 647.012.895
Gastos por amortizaciones depreciaciones y deterioros		
Depreciaciones	\$ 69.012.502	\$ 64.050.432
Total, Gastos por amortizaciones depreciaciones	\$ 69.012.502	\$ 64.050.432
TOTALES	\$ 119.960.211	\$ 711.063.327

20 NOTA 19 – GASTOS NO OPERACIONALES

El siguiente es el detalle de los gastos no operacionales a Diciembre 31:

GASTOS NO OPERACIONALES	AÑO 2022	AÑO 2021
Gastos y comisiones bancarias	\$ 22.787.375	\$ 2.857.670
Intereses	\$ 101.500	\$ 135.510
TOTALES	\$ 22.888.875	\$ 2.993.180

Los gastos y comisiones bancarias corresponden al impuesto al gravamen financiero, chequeras y demás comisiones bancarias.

Los intereses son los efectivamente pagados durante el periodo por préstamos de entidades bancarias y particulares.