FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION NIVELACION Y DESARROLLO CEDESNID

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Expresadas en pesos colombianos)

(1) Entidad que reporta

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION NIVELACION Y DESARROLLO CEDESNID con Nit. 860.071.892-7 es una Entidad sin ánimo de lucro con domicilio principal en la ciudad de Bogotá Colombia, se reconoció la personería jurídica mediante la Resolución 4450 del 03 de Junio de 1980 del Ministerio de Salud y Protección Social.

Su objeto social, es principalmente la actividad de atención de la salud humana.

(2) Principales Políticas Contables

(a) Bases de Preparación y Presentación

Los presentes Estados Financieros de la Fundación se ha presentado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, fundamentadas en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB por sus siglas en Inglés); aprobadas en Colombia mediante la ley 1314 del 3 de julio de 2009, Reglamentada mediante el Decreto 2420 de 14 de diciembre de 2015 y modificado por el Decreto 2496 de 2015.

La Fundación, de acuerdo a los parámetros establecidos por el gobierno, pertenece al Grupo 2, que, mediante expedición del decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 en sus artículos 1, 2 y 3 estableció el ámbito de aplicación, el marco técnico normativo y el cronograma para preparación de la información financiera tomando como referentes la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES) y sus modificatorios compilados en el decreto 2420 de 2015 y demás normatividad conexa.

De acuerdo con la circular externa 001 de 2016 emitida por la Superintendencia de salud permitía acoger como período de transición el 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016.

El ente jurídico atendiendo las disposiciones legales preparó el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) al 01 de enero de 2015 y durante este año inicio la preparación de la información como período de transición hacia las NIIF y durante el año 2015 se realizaron los registros contables, reportes y demás informes bajo esta Normatividad.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los dos periodos presentados.

Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

(b) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de la Fundación se expresan en la moneda del entorno económico donde opera la entidad (pesos colombianos). Los

Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Fundación y la moneda de presentación.

(c) Periodo contable

Los Estados Financieros comprenden los siguientes periodos:

Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, Estados de Resultados, Estados de cambios en el patrimonio y Estados de flujo de efectivo por el año que termino el 31 de diciembre de 2023 y 2022.

(d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con la Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia requiere que la administración realicé juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de políticas contables y 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 las estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro revisado.

Dentro de las principales hipótesis asumidas y otras fuentes relevantes de incertidumbre en las estimaciones, que podría tener efecto sobre los Estados Financieros se encuentra en el periodo de vida útil utilizada para el cálculo de la depreciación de activos.

(e) Instrumentos financieros

En su reconocimiento inicial, los instrumentos financieros se reconocen al costo de adquisición que es semejante al valor de mercado (valor razonable). Posteriormente se miden al costo amortizado.

(f) Activos financieros

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable; en el caso de un activo financiero que no se lleve a valor razonable con cambios en resultados, se adicionan los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Activos financieros a valor razonable: incluye los activos financieros no designados en el momento de su clasificación como a costo amortizado.

Activos Financieros a costo amortizado: un activo financiero se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo y neto de perdida por deterioro, si el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y los términos contractuales de activo

financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son sólo pagos de capital e intereses.

Cuando se trate de un activo financiero para mantener en el tiempo y con el fin de cobrar flujos de efectivo contractuales en fechas específicas que constituyen pagos de capital más intereses, el activo financiero se valorará a costo amortizado.

Las inversiones en instrumentos de patrimonios se miden al valor razonable con cambios en el resultado, siempre que no se tenga la intención de negociarlas.

Baja de activos: Un activo financiero se da de baja cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.

Cuando 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.

Cuando se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo y se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo.

(g) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de los saldos del disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente liquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos, neto de sobregiros bancarios.

La Fundación para evitar los riegos de liquidez opto por contar con los recursos necesarios para cumplir con el capital de trabajo requerido para el giro normal del negocio y la inversión en activos operativos.

Los rubros que hacen parte del efectivo y equivalentes de efectivos se describen a continuación:

- **Caja y bancos**

El disponible corresponde a los dineros mantenidos en caja y cuentas bancarias, las cuales están valuadas a su valor nominal más los intereses correspondientes, certificados por la entidad financiera.

(h) Cuentas por cobrar comerciales

En el reconocimiento inicial las cuentas por cobrar comerciales se miden al valor nominal, que equivale al valor razonable, ya que las condiciones comerciales de las mismas, es decir, las políticas de crédito corresponden a las normales del mercado, no se aplica costo amortizado debido a que los plazos otorgados son a corto plazo. Los saldos reales de las cuentas por cobrar se reconocen de acuerdo a la rotación de cartera en 30, 60, 90 y 120 días.

Para la evaluación del deterioro de la cartera se aplican los criterios descritos en el deterioro de activos financieros, y por política de la Fundación se evalúa de manera permanente las cuentas por cobrar, registrando a cartera morosa la cartera mayor a 360

días. La Fundación reconocerá un deterioro de cartera individualmente o en grupo si existe una evidencia objetiva de dicho deterioro del 33%.

(i) Inventarios

Los inventarios son medidos al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método de promedio ponderado. El costo de los inventarios incluye todos los gastos que sean necesarios para su elaboración, transformación, condición y ubicación incluyendo el flete.

(j) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo, son activos tangibles que se mantienen para el uso en la producción o suministro de bienes y servicios, así mismo se prevé usarlo más de un periodo contable, se espera obtener beneficios económicos futuros y su costo puede medirse con fiabilidad.

Medición Inicial: La Compañía medirá inicialmente al costo histórico, y demás costos y gastos relacionados para que el activo esté en condiciones necesarias para operar.

Medición posterior: Al cierre del ejercicio el costo estará constituido por su costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro de valor acumulada que haya sufrido durante el periodo.

Los aumentos en el valor en libros por revaluación de un activo significativo se reconocerán directamente en el ingreso en el Estado de Resultados.

Su depreciación se calcula por el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada, así:

	Años
Construcciones y edificaciones	50
Maquinaria y equipo	13
Equipo de Oficina	10
Equipo de computación y comunicación	4
Flota y equipo de transporte	10
Equipo médico	10

Las mejoras y reparaciones extraordinarias que prolongan la vida útil del activo, se capitalizan, las demás reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año.

(k) Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones adquiridas por compra de bienes o servicios en el curso ordinario de los negocios, se clasifican como pasivos corrientes si el pago debe ser efectuado en un periodo de un año o menos, o como pasivos no corrientes si el pago debe ser efectuado en un periodo superior a un año.

Se clasifican como pasivos financieros medidos a costo amortizado; se miden inicialmente al valor razonable de acuerdo con las condiciones pactadas con el proveedor o acreedor, las cuales son similares a las condiciones de mercado, y con posterioridad se miden por su valor nominal.

(l) Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes comprende el impuesto sobre la renta, corriente y diferido.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto de renta corriente, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del Estado de Situación Financiera. Se evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de las situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación, y en caso necesario se constituye provisiones sobre valor que se espera pagar.

(m) Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados corresponden a obligaciones ciertas, en virtud de lo cual la Fundación paga a los trabajadores.

Los gastos o costos por los servicios prestados por los empleados se miden por el valor pactado en los contratos laborales con observancia de la legislación laboral.

(n) Ingresos de actividades ordinarias

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina por acuerdo entre la entidad y el comprador. Se miden al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de los descuentos financieros o comerciales.

Los ingresos son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente. Los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes son medidos con fiabilidad y es probable que se reciban los beneficios económicos asociados a la transacción.

(o) Reconocimiento de gastos

La Fundación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros. Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

(3) Efectivo y equivalentes de efectivo

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre:

	2023	2022
Caja	3.941.034	108.279.693
Bancos Nacionales	420.592.105	227.550909
	$ 424.533.139	335.830.602

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas, sus saldos contables están acordes a los saldos reportados por la entidad financiera.

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen 5 cajas menores para cubrir gastos relacionados con la ejecución del contrato ICBF, gastos del mantenimiento de la Fundación y gastos de menor cuantía.

La Fundación tiene cuentas corrientes y de ahorros en las entidades bancarias Bancolombia, Banco Caja Social y Banco Davivienda.

Al corte de la presentación de estados financieros No existe efectivo restringido alguno.

(4) Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre:

	2023	2022
Clientes	654.159.616	477.724.585
Anticipos y avances	36.239.097	30.362.046
Deudores varios	24.448.731	64.312.016
Deuda difícil cobro	800.201.803	968.684.291
Deterioro de cartera	(193.666.967)	(199.768.345)
	$ 1.321.382.280	1.341.314.593

A diciembre 31 de 2023, el valor de las cuentas por cobrar de clientes que han sufrido deterioro asciende a $193.666.967. Las cuentas comerciales que han sufrido deterioro del valor a nivel individual corresponden básicamente a clientes con facturas más de 360 días de vencidas que se encuentran registradas como cuentas de difícil cobro, las cuales se espera recuperar una parte en el siguiente año.

(5) Activos por Impuestos corrientes

El siguiente es un detalle de los Activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre:

	2023	2022
Anticipo Impuesto de Renta	47.030.818	
Anticipo Impuesto de Ica	4.130.160	-
	$ 51.160.978	-

El valor de anticipo de Impuesto de renta y de ica corresponde a la participación del 95% en la UNINON TEMPRAL CYS-UT con Nit 901.726.203.

El Saldo correspondiente al Anticipo de Renta será tomado como menor valor del impuesto que se genere en el respectivo año.

También es importante mencionar en el Impuesto de Renta con la Reforma tributaria Ley 1819 de 2016 (Art.140), los contribuyentes del Régimen Especial fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro deberán cumplir con los siguientes requisitos:

• Que estén legalmente constituidas.
• Su objeto social sea de interés general a las cuales debe tener acceso la comunidad.
• Que sus aportes sean reembolsados ni sus excedentes distribuidos, bajo ninguna modalidad, cualquiera que sea la denominación que se utilice, ni directa, ni indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación.

(6) Propiedades, Planta y Equipo, Neto

El siguiente es un detalle de la propiedad, planta y equipo, al 31 de diciembre:

	2023		
	Costo	Depreciación Acumulada	Neto
Terrenos	823.606.818	-	823.606.818
Construcciones y Edificaciones	352.974.351	21.178.476	331.795.875
Maquinaria y Equipo	74.044.086	56.570.346	17.473.740
Equipo de Oficina	204.912.361	197.470.825	7.441.536
Equipo de Computo	71.407.646	62.427.992	8.979.654
Equipo Medico	110.723.799	110.723.799	0
	1.637.669.061	448.371.438	1.189.297.622

	2022		
	Costo	Depreciación Acumulada	Neto
Terrenos	1.012.442.748	-	1.012.442.748
Construcciones y Edificaciones	1.005.118.169	323.032.089	682.086.080
Maquinaria y Equipo	74.044.086	52.205.867	21.838.219
Equipo de Oficina	202.687.061	196.004.506	6.682.555
Equipo de Computo	71.407.646	58.736.721	12.670.925
Equipo Medico	110.723.799	107.850.504	2.873.295
	2.476.423.509	737.829.687	1.738.593.822

Los Activos de la Fundación son registrados al costo histórico, incluidas adiciones, la depreciación acumulada aplicada a los activos se encuentra calculada por el método de línea recta con base en su vida útil.

La Fundación adquirió con Leasing Bancolombia un crédito para la adquisición de la Finca “la Alegría” en el Municipio de Fusagasugá para la operación de una de las sedes de la Institución, la cual fue avaluada por $1.176.581.169 y que por lo tanto es reconocida como activo fijo de acuerdo con las normas pertinentes.

En el año 2023 se realiza cesión de la Finca en la Vereda Cucharal por un valor de $532.066.643 para cubrir deudas.

(7) Otros Activos no Financieros

El siguiente es un detalle de otros Activos no Financieros al 31 de diciembre:

	2023	2022
Gastos Pagados por anticipado - Honorarios	-	5.076.874
Gastos Pagados por anticipado - Arrendamientos	227.096.712	230.287.322
Gastos Pagados por anticipado - Mantenimientos	-	26.814.311
Gastos Pagados por anticipado - Servicios	211.520.861	83.840.942
Gastos Pagados por anticipado - Adecuaciones	76.593.653	98.379.986
Gastos Pagados por anticipado - Otros	293.627.191	258.138.755
	$ 808.838.417	702.538.190

(8) Pasivos Financieros

El siguiente es un detalle de los Pasivos Financieros al 31 de diciembre:

	2023	2022
Bancos Nacionales	1.606.161	-
Otras Obligaciones	82.118.784	1.107.053.797
Leasing Financiero	469.948.726	310.470.567
	$ 553.673.671	1.417.524.364

Los préstamos que posee la Fundación con Particulares están representados en un saldo de $82.118.784 con corte a diciembre 31 de 2023.

El Leasing Financiero de Bancolombia el cual esta como un pasivo a largo plazo esta con un saldo de $469.948.726 a diciembre 31 de 2023 y tarjeta crédito de Banco Caja Social por $1.606.161.

(9) Proveedores

El siguiente es un detalle de los Proveedores al 31 de diciembre:

	2023	2022
Proveedores Nacionales	447.598.478	209.865.038
	$ 447.598.478	209.865.038

PROVEEDOR	VALOR
BIOLOGICOS Y CONTAMINADOS SAS	72.450
COLOMBIANA DE COMERCIO SA	339.900
COMERCIALIZADORA LAS SIBERIA SAS	10.127.203
COMERCIALIZADORA MAF SAS	262.808
DISTRIBUIDORA LA DOCE LV SAS	9.165.874
FRUBANA SAS	189.552
FUNDACION CENTRO DE REHABILITACION SUPERAR	10.361.299
GAITAN RITA ISABEL	885.500
GARCIA RAMIREZ JOHN FREDY	17.402.190
GRISALES ANGELA MARIA	176.000
INVERSIONES FUNERALES ALVIS RODRIGUEZ LTDA	1.900.000
GONZALEZ FORERO GLORIA PIEDAD	14.881.290
GERMAN ALBERTO SANCHEZ FARFAN	60.529.032
MIREYA BELTRAN	880.000
MOHAMMAD SATI	61.059
INVERSIONES LUKANIA LTDA	16.582.991
LOPEZ OSWALDO	13.816.747
PAEZ ESPINOSA LUZ NAYIBE	254.333.121
PALACIO TOALLA SAS	38.000
PESCADERIA JHON PEZ S.A.S.	1.644.300
SANCHEZ CRISTANCHO LAURA DANIELA	32.605.238
SAY INGENIERIA SAS	1.314.355
SUPERMERCADOS MERCACENTRO SAS	29.569
TOTAL	**447.598.478**

(10) Cuentas Por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre:

	2023	2022
Costos y gastos por pagar (*)	476.379.690	432.689.911
Retenciones y aportes de nómina	51.917.642	45.839.681
Acreedores varios	38.736.264	37.106.416
	$ 567.033.596	515.636.008

(*) A continuación se relacionan los Costos y gastos por pagar a diciembre 31 de 2023.

CONCEPTO	VALOR
GASTOS LEGALES	297.500
LIBROS, SUSCRIPCIONES, PERIODICOS Y REVISTAS	1.702.819
HONORARIOS	52.603.637
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	10.929.840
ARRENDAMIENTOS	2.708.939
TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	24.491.133
SERVICIOS PUBLICOS	13.653.520
SEGUROS	2.252.401
OTROS COSTOS Y GASTOS	367.739.901
TOTAL	**476.379.690**

(11) Pasivos por impuestos corrientes

El siguiente es un detalle de los Pasivos por Impuestos corrientes al 31 de diciembre:

	2023	2022
Retención en la Fuente	6.861.926	6.740.000
Retención de Iva	354.453	-
Retención de Industria y comercio	3.094.226	4.316.487
Impuesto sobre las ventas	859.451	2.006.000
	$ 11.170.056	13.062.487

Impuesto sobre la renta.

La siguiente es la conciliación entre la utilidad contable y la utilidad fiscal y el procedimiento para determinar la base de liquidación del impuesto de renta y complementarios por los años terminados el 31 de diciembre:

		2023	2022
Utilidad antes de impuesto de renta y complementarios	$	49.536.689	82.863.310
Más			
Impuesto al Patrimonio		-	-
Gravamen movimientos financieros		19.405.937	17.447.383
Retiro de activos		-	-
Donaciones		-	-
Sobretasa impuesto al Patrimonio		-	-
Impuestos		-	-
Gastos Extraordinarios		9.203.920	15.261.282
Gastos no deducibles		24.798.267	11.576.972
Menos			
Ingresos no constitutivos		-	-
Ingresos Ganancia Ocasional		-	-
Utilidad fiscal	$	102.944.813	127.148.947
Compensaciones	$	-	-
Renta Ordinaria	$	102.944.813	127.148.947
Renta presuntiva	$	-	-
Renta Exenta	$	102.944.813	127.148.947
Base para liquidar el impuesto de renta y Complementario	$	-	-
Impuesto de renta corriente (20%) y (35%)	$	-	-
Impuesto de ganancia ocasional (10%)	$	-	-
Total impuesto a cargo	$	-	-

Reforma Tributaria - El 13 de diciembre fue sancionada la Ley 2277 del 13 de diciembre 2022 o Reforma Tributaria para la igualdad y la justicia social por el presidente de la República, Gustavo Petro.

- La nueva reforma tributaria establece que a partir del año gravable 2022, la tarifa general del impuesto de Renta para personas jurídicas será del 35%.

- Se elimina la posibilidad de tomar el impuesto de Industria y Comercio como descuento al 50% contra el impuesto de Renta. En ese sentido, solo quedaría vigente la posibilidad de tomarlo como una deducción en un 100%.

- La tarifa de impuesto a las ganancias ocasionales aumentaría al 15% para sociedades, entidades extranjeras y personas naturales no residentes.
- Se aumenta la tarifa del impuesto sobre los dividendos provenientes de utilidades que hubieren sido considerados como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional.
- Incentivo para la creación de nuevos empleos hasta agosto de 2023.

12) Beneficio a los empleados

El siguiente es un detalle de los beneficio a los empleados al 31 de diciembre:

	2023	2022
Salarios	218.848.706	13.834.859
Cesantías consolidadas	189.592.830	175.455.267
Intereses sobre cesantías	21.066.647	19.946.131
Vacaciones	27.307.550	46.847.036
	$ 456.815.733	256.083.293

(13) Otros Pasivos no financieros

El siguiente es un detalle de otros pasivos no financieros al 31 de diciembre:

	2023	2022
Anticipo recibido de clientes	25.134.017	21.855.821
	$ 25.134.017	21.855.821

(14) Patrimonio social

Capital Social – En el año 2023, el capital social de la Fundación está conformado por $10.000 mil pesos. Se obtuvo un excedente de $49.536.689 para cumplir con el objeto social.

(15) Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos por actividades ordinarias al 31 de diciembre:

	2023	2022
Otras actividades de atención de la salud humana	2.279.204.202	7.188.411.439
Contratación con I.C.B.F *	6.383.560.427	
Arrendamientos	233.899.650	192.510.000
Devoluciones	(101.637.992)	(66.235.336)
	$8.795.026.287	7.314.686.103

Los ingresos operacionales corresponden principalmente a prestación de servicios en actividades de salud y atención de niños con discapacidad, contratación con el ICBF.

(*) Servicios no habilitados en la Superintendencia de Salud.

(16) Costo de Ventas

El siguiente es un detalle del costo de ventas al 31 de diciembre:

	2023	2022
Alimentación	1.419.807.166	868.598.064
Salud	39.442.755	47.229.542
Educación	44.911.499	24.980.675
Dotación	100.390.979	83.679.298
Recreación y Deporte	8.016.012	4.630.949
Material Didáctico	86.373.983	24.333.871
Transporte	67.438.232	149.745.858
Dotación aseo personal	113.838.587	100.136.258
Dotación menaje	7.806.595	5.957.930
Dotación Básica	47.565.602	41.790.142
Acompañamiento Hospitalario	26.829.344	13.113.799
	$ 1.962.420.754	1.363.926.386

(17) Gastos Operacionales

El siguiente es un detalle de los gastos operacionales durante los años que terminaron el 31 de diciembre:

	2023	2022
Administración:		
Gastos de Personal	511.945.659	596.490.889
Honorarios	252.594	1.723.460
Impuestos	16.519.400	8.997.396
Arrendamientos	640.054.721	660.757.198
Contribuciones	5.979.907	3.312.728
Seguros	18.700.259	51.058.935
Servicios	565.730.411	220.190.493
Gastos Legales	6.013.370	1.791.670
Mantenimientos	119.686.681	169.151.653
Adecuaciones	56.312.889	56.111.389
Gastos de viaje	220.000	-
Depreciación	19.454.857	57.695.718
Amortizaciones	82.111.335	66.244.372
Diversos (1)	253.778.010	191.233.133
Deterioro de cartera	51.920.246	66.842.832
	$2.348.680.339	2.151.601.866

	2023	2022
Ventas:		
Gastos de Personal	3.763.229.535	3.217.415.161
Honorarios	462.029.908	523.451.158
Arrendamientos	200.000	-
Servicios	16.823.159	4.200.000
Adecuaciones	4.060.770	1.193.487
Amortizaciones	26.588.438	-
Diversos (1)	612.760	-
	$ 4.273.544.570	3.746.259.806

(1) En 2023, los diversos corresponden principalmente: comisiones $742.275, aseo y cafetería $101.397.486, papelería $38.254.647, combustibles y lubricantes $160.000, taxis y buses $112.406.779, parqueaderos $11.150 y otros gastos por $1.418.433.

(18) Ingresos y gastos no operacionales

El siguiente es un detalle de los ingresos no operacionales al 31 de diciembre:

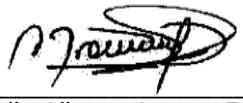
	2023	2022
Financieros	2.487.083	320.127
Recuperaciones	479.389	10.370.723
Indemnizaciones	66.325.042	62.534.944
Diversos (2)	108.513.074	141.263.216
	$ 177.804.588	214.489.010

(3) En el 2023 se registraron ingresos por aprovechamientos por $1.231.842, donaciones por $106.842.000 y ajuste al peso por $439.232.

El siguiente es un detalle de los gastos no operacionales al 31 de diciembre:

	2023	2022
Gastos bancarios	266.285.269	94.850.848
Comisiones	4.788.874	9.957.447
Intereses	52.762.803	52.877.196
Gastos extraordinarios (2)	9.203.920	15.261.282
Gastos diversos (2)	5.607.657	11.576.972
	$ 338.648.523	184.523.745

(2) En el 2023 se registraron costos y gastos de ejercicios anteriores por $8.782.621, impuestos asumidos por $421.299, ajuste al peso por $269.650 y gastos no deducibles por $5.338.007.



Camilo Alberto Arenas Rendón
Representante Legal



Edwin Hernando Rodríguez
Contador
T.P. 152124 - T