

SALUD ELECTRÓNICA SAS

NIT. 901.192.904 – 4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 –

2023.

BAJO NIIF – GRUPO 2

Información en cifras generales Pesos Colombianos

NOTA 1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1. Información General

SALUD ELECTRONICA SAS., con NIT. 901.192.904 – 4, es una entidad de derecho privado del tipo de por acciones simplificada, constituida el 12 de Junio de 2018 y registrada en la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia el 28 de Junio de 2018 en el libro IX bajo el No, 16549.

El objeto social de SALUD ELECTRONICA SAS, en general, es la comercialización de tecnologías de información y comunicación para el sector salud.

Para efectos del marco técnico normativo aplicable en materia de estándares internacionales de información financiera, de acuerdo con el Direccionamiento Estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, LA ENTIDAD, se clasifica en el grupo 2.

En materia tributaria es una entidad contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, impuesto sobre las ventas, impuesto sobretasa de renta, es agente de retención de Impuestos y declarante de industria y comercio, tiene la obligación de presentar información exógena a la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales – DIAN, las diferencias entre las bases contables y fiscales se revelan en cuentas de orden y los efectos a largo plazo en impuestos diferidos.

1.2. Información relevante sobre aplicación de las NIIF

En la estructura de activos y pasivos de Salud Electrónica SAS no existen a la fecha de transición, partidas cuyos derechos y/o obligaciones se hayan generado en una operación que configure una combinación de negocios.

Los estados financieros de compañía SALUD ELECTRÓNICA S.A.S., entidad individual, correspondiente a los años terminados el 31 de diciembre 2023-2022 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades Grupo 2 (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN, PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

2.1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de SALUD ELECTRÓNICA S.A.S han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015.

2.2. BASE DE MEDICIÓN

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. En algunos casos el valor razonable es el costo atribuido de acuerdo con las circunstancias propias de la Entidad. En el caso de SALUD ELECTRONICA, se ha utilizado como criterio de medición el costo (Valor nominal) para la gran mayoría de los elementos de los estados financieros, algunas partidas de activos y pasivos financieros o que constituyan transacciones de financiación se miden al costo amortizado, las existencias se miden a valor neto realizable, para reconocer deterioro de valor en las referencias cuyo precio estimado de venta, menos los costos de venta, sea inferior al costo de adquisición y en algunos casos la Propiedad, Planta y Equipo o Las propiedades de Inversión se medirán a Valor razonable, mediante el método de la revaluación.

En general, medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que LA ENTIDAD mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. En general LA ENTIDAD aplica la medición que sea necesaria de acuerdo con las circunstancias en cumplimiento del marco normativo y de esta forma obtiene información razonable que es relevante y fiable.

Reconocimiento inicial

LA ENTIDAD medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la norma técnica contable requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable. Los ingresos y gastos se reconocen y miden ligados al reconocimiento de activos y pasivos.

Medición posterior

De acuerdo con los hechos y circunstancias en atención a las normas aplicables y a estas políticas, LA ENTIDAD, en una medición posterior utilizará criterios como el costo, el costo amortizado, el valor actual, valor en uso, el valor neto de realización o el valor razonable.

Costo Histórico de un Activo

Es el precio de adquisición, es decir, el importe en efectivo y otras partidas equivalentes, pagadas o pendientes de pago, más el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones de utilización o venta.

Costo Histórico de un Pasivo

Es el valor de la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o la cantidad de efectivo y otros activos líquidos que se espera entregar para cancelar una deuda en el curso normal del negocio.

Costo Amortizado

Es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor. En general se debe utilizar el costo amortizado cuando hay diferencia entre valor nominal y valor pagado o valor a recibir por un activo o pasivo financiero.

Tasa de interés efectiva

Es el tipo de actualización que iguala el valor en libros o valor nominal de un instrumento financiero (activo o pasivo financiero) con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida del instrumento, a partir de sus condiciones contractuales. En su cálculo se incluirán las comisiones financieras que se carguen por adelantado en la concesión de financiación.

Valor Neto Realizable

Es el importe que se puede obtener de un inventario por su enajenación en el mercado, en el giro normal de los negocios, deduciendo los costes estimados necesarios para llevar a cabo la venta, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en proceso o construcciones en curso, deduciendo, además, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

Valor Actual

Es el importe de flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente, actualizados a un tipo de descuento adecuado.

Valor en Uso de un Activo o Unidad Generadora de Efectivo

En el caso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización (durante la vida útil esperada) en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizados a un tipo de interés de mercado sin riesgo o tasa de descuento adecuada.

Unidad Generadora de Efectivo

Es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes dé los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos. LA ENTIDAD tiene un centro de costos administrativo y centros de costos operativos por cada servicio que serían una unidad generadora de efectivo.

Valor Razonable

Es el precio que sería recibido para vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Deterioro del valor de los Activos

Es una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

2.3. BASE DE CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN

Salud Electrónica prepara sus estados financieros, usando la base de contabilidad de causación o devengo.

2.4. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Se determinó que el peso colombiano es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, para la expresión de sus Estados Financieros y las Notas de Revelación se hace en millones de pesos.

2.5. IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% de los activos. Este porcentaje se evaluará en cada periodo contable por si se presenta variación en este porcentaje.

2.5. NEGOCIO EN MARCHA

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario, la compañía es un ente con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con su constitución.

NOTA 3. ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO GENERAL.

Presentación de Estados Financieros.

a) Información relevante, razonable y fiable.

Los estados financieros de SALUD ELECTRONICA SAS, preparados de conformidad con las políticas contables, presentan razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento, además de la cualidad fundamental de la relevancia. La información relevante asegura que la Entidad y los usuarios de los Estados Financieros, reciben información adecuada para tomar las decisiones correctas con base en estos reportes financieros.

b) Marco técnico Contable aplicable.

Los Estados Financieros de LA ENTIDAD, preparados de conformidad con las políticas contables, permiten expresar de manera clara y sin reservas que estos reportes cumplen con el marco normativo aplicable.

c) Información Comparativa y frecuencia de la presentación.

Los Estados Financieros, con propósito de información general, de LA ENTIDAD se presentan con corte a diciembre 31 de cada año comparativo con el período inmediatamente anterior o con otros periodos adicionales en caso de cambios en políticas contables que requieran efectos retroactivos. Los Estados Financieros se presentan para su aprobación a la Asamblea General de Accionistas antes del 31 de marzo del año siguiente a la fecha de cierre. Igualmente son reportados a entidades de vigilancia y control de acuerdo con las normas vigentes y se publican para otros usuarios una vez son aprobados.

d) Uniformidad en la presentación.

LA ENTIDAD mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasifica los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

e) Materialidad y agrupación de datos.

LA ENTIDAD presenta por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la parametrización contable y en estas notas a los Estados Financieros se presentan discriminaciones más detalladas de la información relevante.

f) Conjunto completo de estados financieros.

En estos reportes se están presentando los siguientes estados financieros:

i. Balance General.
ii. Estado de resultados.
iii. Estado de cambios en el patrimonio.
iv. Estado de flujos de efectivo.
v. Notas, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con el marco normativo aplicable.

1.1. Balance General.

El Balance General presenta los activos, pasivos y patrimonio de LA ENTIDAD en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los activos y pasivos se presentan en orden a su grado de liquidez partiendo de lo más líquido a lo menos líquido. En el balance o estado de situación financiera la Entidad, presenta partidas comparativas de los siguientes elementos:

a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
c) Activos financieros mantenidos para negociar y mantenidos para la venta.
d) Propiedades, planta y equipo
e) Propiedades de inversión.
f) Depreciaciones
g) Intangibles
h) Cargos Diferidos
i) Acreedores comerciales.
j) Pasivos financieros
k) Beneficios a los empleados
l) Aportes permanentes
m) Provisiones.
n) Otras cuentas por pagar
o) Capital Social
p) Superávit de capital
q) Reservas
r) Superávit por revaluación
s) Utilidades del ejercicio
t) Utilidades retenidas o de ejercicios anteriores

1.2. Estado de Resultados.

LA ENTIDAD presenta en su estado de resultado el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, ya que ésta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la Entidad. Se detallan elementos como los siguientes:

a) Ingresos de Actividades ordinarias, en cumplimiento de su objeto social.

b) Otros ingresos ordinarios por rendimientos financieros y arriendos.

c) Ganancias e ingresos extraordinarios

d) Costos por prestación de servicios.

e) Gastos de Administración

f) Gastos de ventas (área comercial y de contratación)

g) Gastos Financieros.

h) Pérdidas y Gastos Extraordinarios.

i) Partidas de otro resultado integral.

1.3. Estado de Cambios en el patrimonio.

LA ENTIDAD en su estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables, las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los Accionistas.

1.4. Estado de Flujos de Efectivo.

En su estado de flujos de efectivo LA ENTIDAD proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para preparar el estado de flujo de efectivo la entidad utiliza el método indirecto, mediante el cual el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

a) los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;

b) las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras; y

c) demás partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión para la preparación y análisis de este reporte financiero:

i. Efectivo en caja y bancos:
Incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En general depósitos y fondos que estén disponibles en 90 días o menos.

ii. Actividades de operación:
Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de LA ENTIDAD, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

iii. Actividades de inversión:
Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

iv. Actividades de financiación:
Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

REVELACIONES

Notas a los Estados Financieros.

En estas notas a los estados financieros SALUD ELECTRONICA SAS, presenta en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden correspondiente, son revelaciones de acuerdo con la norma y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante para la toma de decisiones. Las principales revelaciones a los Elementos de los Estados Financieros son las siguientes:

ACTIVO

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, y equivalentes al efectivo (fondos de valores y depósitos con vencimiento menor a 90 días).

CONCEPTO	2023	2022
DISPONIBLE	**54.677.991**	**28.036.419**
CAJA GENERAL	0	0
CAJA MENOR	500.000	500.000
BANCOLOMBIA CTA 029-962797-84	54.177.991	27.536.419

NOTA 5. DEUDORES

SALUD ELECTRONICA SAS, maneja sus deudores al costo del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera recibir.

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, por lo cual se reconocen al valor nominal. En caso de que algún crédito se amplíe más allá de las condiciones de crédito normales, las cuenta por cobrar se mide al valor actual. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Comprende los siguientes saldos:

CONCEPTO	2023	2022
DEUDORES	**352.644.149**	**173.936.004**
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	266.990.404	48.995.301
ANTICIPO IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	85.483.745	120.938.463
ANTICIPOS Y AVANCES	170.000	3.949.455
PROVISIONES	0	52.785

NOTA 6. DEUDORES OFICIALES

Son los anticipos por impuesto generados en la actividad y retenciones en la fuente causadas por los clientes a nuestro favor de acuerdo con las normas vigentes en materia tributaria.

CONCEPTO	2023	2022
DEUDORES OFICIALES	**85.483.745**	**120.628.552**
RETENCIONES EN LA FUENTE	64.875.667	36.130.586
ANTICIPO DE IMPUESTOS SOBRE TASA RENTA	0	0
OTRAS RETENCIONES	20.520.868	8.446.756
SOBRANTES EN LIQ PRIVADA DE IMPUESTOS	87.210	76.051.210

NOTA 7. INVENTARIOS

Las partidas de Inventario, en su medición inicial son valoradas al costo, ya que al considerarse como un activo en proceso de producción se aplicará la amortización cuando estén listos para la producción.

El detalle de las partidas del inventario es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022
INVENTARIOS	**1.759.083.348**	**1.759.083.348**
PRODUCTO EN PROCESO	1.374.983.348	1.374.983.348
PRODUCTOS MANUFACTURADOS	384.100.000	384.100.000

NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad, planta y equipo, en su medición inicial, son valoradas al costo y se aplica la depreciación en línea recta, por el desgaste ocasionado por el uso normal. En algunos casos, cuando se advierta que un activo productivo no está generando los beneficios esperados, se adelantan estudios y proyecciones financieras para medir y confirmar o descartar un posible deterioro de valor.

En caso de activos con un valor en libros muy mínimo o depreciados totalmente que aún tengan una vida remanente y productiva se valoran por personal experto y se aplica el método de la revaluación en una segunda medición.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por LA ENTIDAD incluye lo siguiente:

El costo de los materiales y la mano de obra directa.

- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer o construir un activo hasta que éste sea apto para su uso previsto.

- Los costos por préstamos capitalizables.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

El método de revaluación se aplicará, por política, como mínimo cada 3 años.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio para su reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.
- La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Maquinaria y equipo: 5, 10,15 y 20 años en función de características de cada activo y del uso en la prestación de los servicios. Los porcentajes anuales de depreciación van entre el 5% y el 20%.

Muebles y Enseres: 10 años, es decir un 10% anual de depreciación.

Equipo de cómputo: entre 3 y 5 años, es decir entre un 33% y un 20% anual de depreciación. Si corresponde a PC o Portátiles la Vida Útil es de 3 años, para servidores y elementos de redes 5 años.

La Propiedad, planta y equipo hace parte de los activos tangibles, controlados por LA ENTIDAD, producto de la compra, arrendamiento financiero, aportes u otros sucesos pasados, que se esperan utilizar por más de un período contable y de cuya explotación o uso se espera generar beneficios económicos futuros por el término de su vida útil.

La propiedad, planta y equipo de la Entidad, comprende los inmuebles, maquinaria y equipo médico científico, otra maquinaria y equipo, equipo de cómputo, muebles y enseres.

Medición:

Inicial: En LA ENTIDAD, la medición inicial para el reconocimiento de un elemento de propiedades, planta y equipo se hace por su costo de adquisición, distribuyéndolo entre sus componentes principales de acuerdo con la vida útil de cada uno. Cuando se adquiera un elemento de propiedades, planta y equipo en pagos aplazados, más allá de los términos normales de crédito, su costo es el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda igual.

CONCEPTO	2023	2022
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**0**	**0**
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0	0

NOTA 9. DEPRECIACIÓN

MEDICIÓN POSTERIOR DE LOS ACTIVOS FIJOS: Una vez LA ENTIDAD realiza el reconocimiento inicial, procede a medir el elemento de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada

CONCEPTO	2023	2022
DEPRECIACION	**0**	**0**
DEPRECIACION	0	0

NOTA 10. DIFERIDOS

Normalmente, SALUD ELECTRONICA SAS, no tendrá diferidos. No obstante para el caso elementos o activos menores comprados en cantidad) necesarios para la prestación de servicios, que cumplan con la definición de activo y con los criterios para el reconocimiento cuyo costo esté entre 50 y 300 UVT, se reconocen como cargos diferidos. Costos inferiores se llevan al gasto.

Al corte de diciembre 2023 está representado en:

CONCEPTO	2023	2022
DIFERIDOS	**0**	**0**
DIFERIDOS	0	0

NOTA 11. INTANGIBLES

El siguiente es un detalle del valor en libros de los activos intangibles adquiridos en diciembre

CONCEPTO	2023	2022
INTANGIBLES	**0**	**0**
LICENCIAS	0	0
KNOW HOW	0	0

PASIVO

NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Los pasivos representan obligaciones contractuales con bancos, proveedores, asociados y otros acreedores, que para cancelarlos requieren el desprendimiento de activos financieros en el momento de la liquidación.

Las obligaciones por créditos bancarios, pagaré con terceros u otro acuerdo contractual por préstamos, generan obligaciones a corto y largo plazo para la Entidad.

CONCEPTO	2023	2022
OBLIGACIONES FINANCIERAS	**6.904.709**	**7.750.501**
OBLIGACIONES FINANCIERAS	6.904.709	7.750.501

NOTA 13. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Los Proveedores y Cuentas Por Pagar representan obligaciones contractuales con proveedores, asociados y otros terceros, las cuales se requieren en el giro ordinario de los negocios para el desarrollo del objeto social de la ENTIDAD que para cancelarlos requieren el desprendimiento de activos financieros en el momento de la liquidación.

CONCEPTO	2023	2022
PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR	**1.525.341.970**	**1.325.601.485**
PROVEEDORES NACIONALES	0	0
CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS O ACCIONISTAS	1.431.276.818	1.270.034.730
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	88.018.445	53.141.352
ACREEDORES VARIOS	0	170.712
ACREEDORES OFICILAES	3.043.000	0
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	3.003.705	2.255.191

NOTA 14. LEASING FINANCIERO

Leasing financiero a corto plazo Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la sociedad con las entidades de Leasing menor a 1 año, como consecuencia de la adquisición de los equipos de cómputo, equipos tecnológicos y demás, para el posterior desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

CONCEPTO	2023	2022
LEASING FINANCIERO	**0**	**0**

NOTA 15. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

Este rubro comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorios a favor del Estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal.

CONCEPTO	2023	2022
IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	**20.845.660**	**21.800.000**

NOTA 16. OBLIGACIONES LABORALES

Este rublo se utiliza para registrar el valor de los beneficios a los empleados, tales como cesantías, Intereses a las cesantías y vacaciones por pagar

CONCEPTO	2023	2022
OBLIGACIONES LABORALES	**127.040.785**	**82.248.330**
OBLIGACIONES LABORALES	127.040.785	82.248.330

NOTA 17. OTROS PASIVOS

Este rublo se utiliza para registrar el valor de las obligaciones con otros terceros que no hacen parte del giro ordinario de los negocios en el desarrollo del objeto social de SALUD ELECTRONICA SAS.

CONCEPTO	2023	2022
OTROS PASIVOS	**1.184.423**	**44.300**
OTROS PASIVOS	1.184.423	44.300

NOTA 18. IMPUESTOS POR PAGAR

CONCEPTO	2023	2022
IMPUESTOS POR PAGAR	**0**	**-437.252**
IMPUESTO RETENCION EN LA FUENTE	0	-437.252

PATRIMONIO

NOTA 19. PATRIMONIO

El patrimonio de SALUD ELECTRONICA SAS. Representa el valor residual de los activos, una vez deducidos todos los pasivos. El Capital está dividido en acciones ordinarias.

Dentro del patrimonio de LA ENTIDAD se encuentra el capital social, formado por los aportes de los accionistas

El detalle del patrimonio es el siguiente:

CONCEPTO	2023	2022
PATRIMONIO	**477.155.967**	**524.047.907**
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	450.200.000	450.200.000
KNOW HOW	49.800.000	49.800.000
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	24.047.907	-25.395.132
RESULTADO DEL EJERCICIO	-46.892.210	49.443.039

El detalle de la composición accionaria es el siguiente:

ACCIONISTA	IDENTIFICACION	# ACCIONES 2023	%
TOTAL		**50.000**	**100%**
Santiago Correa Posada	1.017.125.854	45.000	90%
David Ricardo Vélez Vargas	71.387.088	5.000	10%

ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 20. INGRESOS OPERACIONALES

Los Ingresos son incrementos en los beneficios económicos de SALUD ELECTRONICIA SAS, generados principalmente por la comercialización de software como servicios de diferentes líneas de productos, para el año 2023-2022.

SALUD ELECTRONICA SAS, reconoce un ingreso cuando sea probable la entrada de recursos, se haya entregado el bien o prestado efectivamente el servicio adquiriendo el derecho a recibir el ingreso, cuyo valor se pueda medir fiablemente. LA ENTIDAD aplica criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción o factura, en tanto que los ingresos se imputan a cada Unidad Generadora de Efectivo.

CONCEPTO	2023	2022
INGRESOS	**1.864.639.106**	**1.047.755.499**
SOFTWARE COMO SERVICIO	1.986.513.524	1.235.217.789
DEVOLUCIONES O DESCUENTOS	121.874.418	187.462.290

NOTA 21. COSTOS OPERATIVOS

Son las disminuciones en los beneficios económicos por concepto de, honorarios, servicios, insumos y demás partidas necesarias para la prestación de servicios.

Se reconocen, por su respectivo valor, en el momento en que se presenten, como por ejemplo la medición del deterioro de los activos o la pérdida en venta de un activo, diferencia en cambio, siniestros, sanciones, entre otras.

- Costos del período, necesarios para la comercialización de software como servicio.
- Elementos de aseo y papelería.
- Honorarios o servicios administrativos y demás gastos administrativos.
- Gastos financieros.
- Gastos del área Comerciales.
- Gastos de tecnología de la información. Gastos del área de Calidad y proyectos –
- Gastos por activos menores administrativos

Demás erogaciones necesarias durante el periodo para el cabal cumplimiento del objeto social de LA ENTIDAD.

Los costos comprenden:

CONCEPTO	2023	2022
COSTOS	**254.984.168**	**181.705.696**
SOFTWARE COMO SERVICIO	254.984.168	181.705.696

NOTA 22. GASTOS OPERACIONALES

CONCEPTO	2023	2022
GASTOS OPERATIVOS	**1.445.686.227**	**735.228.097**
GASTOS DE PERSONAL	1.254.403.294	563.661.070
HONORARIOS	43.131.086	18.110.000
IMPUESTOS	23.344.439	11.413.888
ARRENDAMIENTOS DE EQUIPOS	44.046.404	36.000.060
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	80.761.005	106.043.078

NOTA 23. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

CONCEPTO	2023	2022
GASTOS OPERATIVOS DE VENTAS	**109.151.738**	**89.524.271**

Gastos de personal	77.368.074	60.732.648
IMPUESTOS	446.575	273.707
POLIZA DE CUMPLIMIENTO	331.419	330.409
SERVICIOS	25.112.190	21.367.255
SEGURO FLOTA Y EQUIPO AEREO	0	0
GASTOS DE VIAJE	0	388.940
DIVERSOS	5.893.480	6.431.311

NOTA 24. PÉRDIDAS Y OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS

CONCEPTO	2023	2022
PERDIDAS Y OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	**87.802.876**	**13.206.620**
FINANCIEROS	23.568.079	12.232.885
GASTOS EXTRAORDINARIOS	63.873.306	682.280
GASTOS DIVERSOS	361.491	294.455
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS AÑO ANTERIOR	20.845.660	21.800.000

NOTA 25. CUENTAS DE ORDEN

Hechos ocurridos después del período que se informa.

No se presentaron eventos posteriores que requieran revelación.

Las Notas a los Estados Financieros hacen parte de un juego completo de Estados Financieros de SALUD ELECTRONICA SAS.

Luisa Fernanda Agudelo A.

LUISA FERNANDA AGUDELO ACEVEDO
CONTADORA PÚBLICA
TP 280323-T