



NIT 900377327-6

**DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS**

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

**DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS S.A.S**

**ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2023, 2022



**DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS**

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

NIT 900377327-6

## NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

### 1. SOCIEDAD REPORTANTE

**DR ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS.** Es una Sociedad legalmente constituida, con domicilio social en la ciudad de Bogotá, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el día 24 de agosto de 2010 bajo el registro 01408301 del libro IX, la vigencia establecida es hasta el 24 de agosto de 2030.

La Sociedad es una institución prestadora de servicios de salud especializados en Dermatología, Dermatología Oncológica, Dermatopatología y procedimientos Micrográficos de Mohs.

La principal fortaleza de la Institución es la amplia experiencia en el manejo del Cáncer de la Piel y pionera en el enfoque terapéutico y pautas de tratamiento de la dermatología oncológica y en la creciente importancia del cáncer de la piel. La institución, DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS ha desarrollado una dinámica establecida que garantiza la atención de los pacientes de más de diez entidades de medicina prepagada y aseguradoras médicas del orden nacional, con proyección al desarrollo de contratos de diversas modalidades con otras entidades del país.

### 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

#### 2.1 BASES PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

DR ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS, pertenece al grupo 2 de preparadores de información financiera, realiza sus registros contables y prepara sus estados financieros, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2420 de 2015 y demás normas reglamentarias que complementen o modifiquen, la IPS es vigilada por la **SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD**, la cual fija los mecanismos y procedimientos contables que deben adoptar las instituciones prestadoras de servicios de salud, con el fin de establecer un sistema contable uniforme que permita establecer el marco técnico y jurídico que han de seguir en adelante estas instituciones.

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por DR ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS para la preparación de sus Estados Financieros es el peso colombiano.

#### 2.2 ESTADOS FINANCIEROS

DR ALVARO ACOSTA DE HART IPS S A S genera un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un estado de situación financiera, un estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio neto, un estado de flujos de efectivo y el estado de notas a los estados financieros que incluye las correspondientes políticas contables y demás revelaciones explicativas.

### Procedimientos



- 2.2.1** La información numérica incluida en los estados financieros es presentada en moneda colombiana, y en forma comparativa, respecto al periodo anterior.
- 2.2.2** Los estados financieros son objeto de identificación clara y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual de acuerdo con el periodo contable.
- 2.2.3** Cada clase de partidas similares que posea la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros.
- 2.2.4** Las notas a los estados financieros se presentan en una forma sistemática. Estas comprenden aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad, la conformidad con la normativa internacional y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia para permitir su identificación.
- 2.2.5** La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la administración de la entidad.

### **2.3 PRESENTACION DEL ESTADO DE SITUACION FIANCIERA**

#### **Procedimientos**

**2.3.1** Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios:

- a. Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.
- b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c. Se efectuará el activo en los doce meses siguientes a la fecha del balance.
- d. Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.

**2.3.2** La entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad.
- b. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.
- d. La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo, durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Todos los demás pasivos deberán clasificarse como no corrientes.



## **2.4 EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Se considera como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

## **2.5 INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Los instrumentos financieros de la entidad son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, y deuda a corto plazo a 31 de diciembre, estos instrumentos financieros son registrados a su costo.

### **Procedimientos**

- 2.5.1** El efectivo y sus equivalentes se mantienen con instituciones financieras solidas.
- 2.5.2** Generalmente, estos instrumentos pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.

## **2.7 CUENTAS POR COBRAR**

La entidad reconocerá las cuentas por cobrar cuando se hayan prestado servicios, cuando se hagan préstamos a tercero, pagos o gastos anticipados.

## **2.8 ANTICIPOS Y AVANCES**

Se reconocen en esta cuenta contable los adelantos efectuados en dinero por la entidad a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas; incluye conceptos tales como anticipos a proveedores a contratistas y trabajadores.

## **2.9 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR**

Se reconocen en esta cuenta los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor de la entidad por concepto de anticipo de impuestos y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras.

## **2.10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

### **Reconocimiento**

Un elemento de propiedad planta y equipo será reconocido como activo cuando:



- 2.10.1** La entidad registra como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para la prestación de servicios y obtener beneficios económicos futuros, asimismo se prevé usarlo más de un período contable.

#### **Medición Inicial**

El costo de los elementos de propiedades planta y equipos comprenderá:

- 2.10.2** Su precio de adquisición incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio.
- 2.10.3** Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- 2.10.4** La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

#### **Medición posterior al reconocimiento inicial**

- 2.10.5** Con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todos los bienes muebles que formen parte de los elementos de la propiedad, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo.

#### **Procedimiento**

- 2.10.6** Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorarán a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.
- 2.10.7** La base de depreciación o valor depreciable es el resultado de disminuir al costo de adquisición el valor de salvamento (valor de rescate o valor residual).

#### **Procedimiento para la depreciación**

- 2.10.8** La entidad reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia.
- 2.10.9** La entidad deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método línea recta para dicha propiedad.



<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>Vida útil</b>	<b>Beneficio esperado en el momento de la venta</b>
Muebles y enseres	10 años	1%
Equipo de cómputo	5 años	1%
Equipo médico-científico	5 años	1%
Equipo de transporte	5 años	1%

### **Valores residuales**

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios del mercado, podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha anual, sobre la que se informa más reciente. Si estos indicadores están presentes, la empresa revisara sus estimaciones anteriores y si las expectativas a cuáles son diferentes, modificara el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. Estos cambios, se contabilizan como un cambio de estimación contable.

### **Retiros y baja en cuentas**

La entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedad planta y equipo:

- a. Cuando disponga de él.
- b. Cuando no espere obtener beneficios económicos por su uso o disposición.

La entidad reconocerá la ganancia o pérdida por baja en cuentas de un elemento de propiedad planta y equipo, en el resultado del periodo en el que el elemento se ha dado de baja.

La entidad determinara la ganancia o pérdida procedente del retiro en cuentas de un elemento de propiedad planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el importe en libros del elemento

## **2.11 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios, que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes, si el pago se debe realizar dentro un año o menos, de lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

## **2.12 OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Esta política incluye como cuentas por pagar a las provenientes de:

- a. Tributos
- b. Remuneraciones
- c. Anticipos de pacientes



NIT 900377327-6

## **DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS**

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

- d. Dividendos
- e. Intereses
- f. Otras cuentas por pagar diversas.

Los tributos están referidos a los saldos de obligaciones tributarias del periodo actual y anterior. Las remuneraciones incluyen la obligación con los trabajadores por concepto de sueldos y salarios por pagar.

Los anticipos de pacientes incluyen los montos anticipados por la prestación de servicios en dermatología oncológica.

Los dividendos por pagar representan el importe de las utilidades que habían sido acordadas, su distribución o reconocimiento a favor de los accionistas, que tengan derecho a ellos conforme a la ley o a los estatutos y que se encuentran pendientes por pagar.

### **Alcance**

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos que representan obligaciones por impuestos, contribuciones y otros tributos a cargo de la empresa, por cuenta propia o como agente retenedor, así como los aportes a los sistemas de pensiones, las obligaciones con los trabajadores por concepto de remuneraciones y dividendos a favor de los accionistas.

## **2.13 PATRIMONIO**

### **Medición inicial**

- 2.13.1** El capital social se reconocerá cuando sean emitidas las acciones y la otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas.
- 2.13.2** Si se aplaza el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente.
- 2.13.3** Se contabilizará los costos de una transacción como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

### **Medición posterior**

- 2.13.4** La entidad reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones de utilidad a los accionistas.
- 2.13.5** Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable
- 2.13.6** La entidad revelará en las notas: el número de acciones autorizadas, las acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas, pero aún no pagadas en su totalidad; el valor nominal de las acciones.

## **2.14 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

### **Presentación del estado de resultado integral**



## **DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS**

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

NIT 900377327-6

Se mostrará el rendimiento de la empresa mediante la elaboración de un único estado, elaborando el estado de resultado integral, en cuyo caso presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.

### **2.15 INGRESOS**

Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios especializados en dermatología oncológica, cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La entidad haya prestado el servicio de dermatología oncológica a sus pacientes.
- b. El importe de la prestación del servicio en dermatología oncológica pueda medirse con fiabilidad.

### **2.16 GASTOS**

La empresa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. La entidad se adaptará a las siguientes instrucciones:

- 2.16.1** Todo gasto debe ser justificado y aprobado por la Gerencia General.
- 2.16.2** La entidad presentara los gastos desglosados según su naturaleza lo que proporcionara que la información sea fiable y relevante. El desglose de gastos excluye costos financieros, impuestos a las ganancias. Estos gastos se presentarán por separado en el estado de resultado integral.
- 2.16.3** Cualquier gasto debe estar clasificado en Gastos operacionales de administración o gastos para la prestación de servicios en dermatología oncológica.
- 2.16.4** Se clasifican bajo el grupo de gastos operacionales de administración los conceptos tales como honorarios u otros en asesorías administrativas, arrendamientos y alquileres, seguros y servicios, papelería, aseo y cafetería.
- 2.16.5** Se clasificará bajo el grupo de gastos para la prestación de servicios en dermatología oncológica los conceptos tales como gastos de personal, honorarios médicos, compras de insumos médicos, mantenimientos y/o reparaciones a equipos médicos.

### **2.17 RESERVA LEGAL**

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por los accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento. Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables a la Empresa son las siguientes:



NIT 900377327-6

## **DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS**

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

- a. El Código de Comercio obliga a la Empresa a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

### **2.18 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

La empresa procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes a ciertas situaciones que inciden en la situación financiera y que sean conocidos después de la fecha del balance.

### **2.19 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES**

Se registrarán los cambios de política contable de acuerdo con cualquiera de los sucesos siguientes:

- a. Cambio en los requerimientos de la NIIF para las PYMES. Se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación.
- b. Se dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.



# DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

NIT 900377327-6

BOGOTA D.C

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022  
**DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS**  
NIT 900.377.327-6  
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)



		2.023	2.022	variacion	%
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
1101	EFFECTIVO	Nota 3	482.841.385	878.566.736	-395.725.351 -45,04%
1103	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	Nota 4	608.022.210	172.349.958	435.672.252 252,78%
1301	DEUDORES DEL SISTEMA	Nota 5	172.198.195	112.720.618	59.477.577 52,77%
1305	CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	Nota 6	144.794.634	0	144.794.634 100,00%
1314	ANTICIPO DE IMPUESTOS	Nota 7	17.124.000	0	17.124.000 100,00%
1316	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	Nota 8	4.750.000	60.667	4.689.333 7729,63%
1319	DEUDORES VARIOS	Nota 9	560.799	419.239	141.560 33,77%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>\$ 1.430.291.223</b>	<b>\$ 1.164.117.218</b>	<b>266.174.005 22,86%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Nota 10	415.580.825	265.638.201	149.942.624 56,45%
1503	DEPR ACUMULADA PROP. PLANTA Y EQ.		-244.607.313	-231.162.832	-13.444.481 5,82%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>\$ 170.973.512</b>	<b>\$ 34.475.369</b>	<b>136.498.143 395,93%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>\$ 1.601.264.735</b>	<b>\$ 1.198.592.587</b>	<b>\$ 402.672.148 33,60%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
2101	OBLIGACIONES FINANCIERAS	Nota 11	17.795.232	0	17.795.232 100,00%
2105	CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	Nota 11	0	3.476.675	-3.476.675 -100,00%
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	Nota 11	212.000	6.514.576	-6.302.576 -96,75%
2133	ACREEDORES VARIOS	Nota 11	0	30.170.662	-30.170.662 -100,00%
2201	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	Nota 12	10.438.009	11.805.318	-1.367.309 -11,58%
2204	PASIVOS POR IMPUESTOS	Nota 13	98.068.741	25.544.931	72.523.810 283,91%
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	Nota 14	13.021.022	8.822.316	4.198.706 47,59%
2501	OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES	Nota 15	0	368.000	-368.000 -100,00%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>\$ 139.535.004</b>	<b>\$ 86.702.478</b>	<b>52.832.526 60,94%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
3101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	Nota 16	300.000.000	300.000.000	0 0,00%
3301	RESERVAS OBLIGATORIAS		110.264.865	83.496.865	26.768.000 24,28%
3302	RESERVAS ESTATUTARIAS		15.000.000	15.000.000	0 0,00%
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO		349.839.622	267.683.227	82.156.395 30,69%
3502	RESULTADOS ACUMULADOS		686.625.244	445.710.017	240.915.227 35,09%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>\$ 1.461.729.731</b>	<b>\$ 1.111.890.109</b>	<b>349.839.622 23,93%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>\$ 1.601.264.735</b>	<b>\$ 1.198.592.587</b>	<b>402.672.148 25,15%</b>

*Alvaro E Acosta*

ALVARO ENRIQUE ACOSTA MADIEDO DE HART  
Representante Legal

*Maria Guillermina Rincon Ospina*

MARIA GUILLERMINA RINCON OSPINA  
Contadora T.P 17292-T



# DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

NIT 900377327-6

BOGOTA D.C

**ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS**  
**COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)  
**DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS**  
NIT 900.377.327-6



		2.023	2.022	VARIAC.	%
<b>41 INGRESOS OPERACIONALES</b>					
4101	SERVICIOS EN DERMATOLOGIA ONCOLC Nota 17	1.431.649.126	1.226.503.743	205.145.383	16,73%
<b>61 COSTO POR PRESTACION DE SERVICIOS</b>					
6101	COSTO POR PRESTACION DE SERVICIOS Nota 18	418.432.005	377.881.864	40.550.141	10,73%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>1.013.217.121</b>	<b>848.621.879</b>	<b>164.595.242</b>	<b>16,24%</b>
<b>51 GASTOS DE ADMINISTRACION</b>					
5107	HONORARIOS	69.725.870	68.649.201	1.076.669	1,57%
5109	ARRENDAMIENTOS	80.010.840	80.010.840	0	0,00%
5112	SEGUROS	4.957.865	1.767.150	3.190.715	180,56%
5113	SERVICIOS	53.203.293	50.117.591	3.085.702	6,16%
5114	GASTOS LEGALES	2.908.663	2.394.306	514.357	21,48%
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	16.373.659	13.220.404	3.153.255	23,85%
5118	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	8.597.659	609.062	7.988.597	1311,62%
5136	OTROS GASTOS	15.155.539	14.626.884	528.655	3,61%
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	Nota 19	<b>250.933.388</b>	<b>231.395.438</b>	<b>19.537.950</b>	<b>7,79%</b>
<b>52 GASTOS DE OPERACIÓN</b>					
5201	SUELDOS Y SALARIOS	107.614.353	88.988.518	18.625.835	20,93%
5203	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	17.935.840	15.164.900	2.770.940	18,27%
5205	PRESTACIONES SOCIALES	24.764.549	22.603.254	2.161.295	9,56%
5206	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	17.914.447	13.295.219	4.619.228	34,74%
5208	OTROS IMPUESTOS	14.217.000	12.067.000	2.150.000	17,82%
5212	SEGUROS	39.122.382	33.136.833	5.985.549	18,06%
5213	SERVICIOS	6.692.477	2.293.032	4.399.445	191,86%
5215	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	11.124.138	18.599.074	-7.474.936	-40,19%
5218	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	4.846.822	3.584.232	1.262.590	35,23%
5236	OTROS GASTOS	3.804.283	5.467.097	-1.662.814	-30,41%
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>	Nota 20	<b>248.036.291</b>	<b>215.199.159</b>	<b>32.837.132</b>	<b>15,26%</b>
<b>UTILIDAD POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>514.247.442</b>	<b>402.027.282</b>	<b>112.220.160</b>	<b>27,91%</b>
<b>42 INGRESOS NO OPERACIONALES</b>					
4201	INGRESOS FINANCIEROS Nota 21	39.278.575	13.560.441	25.718.134	189,66%
4214	DIVERSOS	766.533	9.143.319	-8.376.786	-91,62%
<b>53 GASTOS NO OPERACIONALES</b>					
5301	GASTOS FINANCIEROS	9.422.928	7.752.815	1.670.113	21,54%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>544.869.622</b>	<b>0 416.978.227</b>	<b>127.891.395</b>	<b>30,67%</b>
5501	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	195.030.000	149.295.000	45.735.000	30,63%
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>\$ 349.839.622</b>	<b>\$ 267.683.227</b>	<b>\$ 82.156.395</b>	<b>30,69%</b>

*Alvaro E Acosta*  
**ALVARO ENRIQUE ACOSTA MADIEDO DE HAR**  
Representante Legal

*Maria Guillermina Rincon Ospina*  
**MARIA GUILLERMINA RINCON OSPINA**  
Contadora T.P 17292-T



## DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

NIT 900377327-6

BOGOTA D.C

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

#### DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS

NIT 900.377.327-6

VIGILADO Supersalud 

	CAPITAL SUSCRITO Y PAG.	RESERVAS	UTILIDAD DEL PERIODO	UTILIDADES ACUMULADAS	PATRIMONIO
Saldos a 31 de Diciembre de 2022	300.000.000	98.496.865	267.683.227	445.710.017	1.111.890.109
Reserva Legal	-	26.768.000	-26.768.000	-	-
Traslado a Utilidades Acumuladas	-	-	-240.915.227	240.915.227	-
Utilidad del Ejercicio 2023			349.839.622		349.839.622
Saldos a 31 de Diciembre de 2023	\$ 300.000.000	\$ 125.264.865	\$ 349.839.622	\$ 686.625.244	\$ 1.461.729.731



ALVARO ENRIQUE ACOSTA MADIEDO DE HART  
Representante Legal



MARIA GUILLERMINA RINCON OSPINA  
Contadora T.P 17292-T



## DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

NIT 900377327-6

BOGOTA D.C

### FLUJO DE EFECTIVO

COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS

NIT 900.377.327-6

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)



	2023	2022
<b>ACTIVIDADES OPERACIONALES</b>		
<b>Ganancia del año</b>	349.839.622	267.683.227
Depuración de la Utilidad		
Depreciación	13.444.481	4.193.294
<b>Cambios en los componentes del capital de trabajo</b>		
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	-209.103.104	-4.003.681
Activos por Impuestos	-17.124.000	48.169.000
Activos Intangibles distintos de Plusvalía		
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	-3.476.675	3.265.450
Pasivos Por Impuestos	-1.367.307	2.592.818
Beneficios a Los Empleados	4.198.706	-1.280.083
Provisiones	72.523.809	22.337.930
Otros pasivos no financieros	-368.000	-30.796.551
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>	<b>208.567.532</b>	<b>312.161.404</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
Compra Propiedad Planta y Equipo	-149.942.624	-22.211.734
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiación</b>		
Otros Activos Financieros	-18.678.006	25.757.824
<b>Aumento (disminución) Neto en el Efectivos y Eq. De Efectivo</b>	<b>39.946.902</b>	<b>315.707.494</b>
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año</b>	1.050.916.693	735.209.201
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al final de año</b>	<b>1.090.863.595</b>	<b>735.209.201</b>

ALVARO ENRIQUE ACOSTA MADIEDO DE HART  
Representante Legal

MARÍA GUILLERMINA RINCON OSPINA  
Contadora T.P. 17292-T



## DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

NIT 900377327-6

### NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

#### 3. EFECTIVO

Representan el valor de los fondos en dinero a disposición inmediata, destinados a giros o pagos a terceros por concepto de obligaciones ciertas de la entidad, así como al recaudo de los servicios prestados en desarrollo de la actividad, estas cuentas se encuentran debidamente conciliadas y no poseen restricciones que limiten su disposición.

	2.023	2.022
Caja General	29.981.204	868.604
Banco de Occidente CTA corriente	319.941.517	496.463.042
Banco Scotiabank Colpatría CTA CTE	84.346.279	93.346.539
Banco Scotiabank Colpatría CTA Corriente	48.572.385	287.888.551
<b>TOTAL EFECTIVO</b>	<b>482.841.385</b>	<b>878.566.736</b>

#### 4. EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Representa el valor de Certificados de depósito a término a corto plazo, con vencimiento en enero y febrero 2024

	2.023	2.022
CDT Banco Scotiabank Colpatría	608.022.210	172.349.958

#### 5. DEUDORES DEL SISTEMA - CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACION DE SERVICIOS

Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad originados en el desarrollo de la prestación de servicios de salud en la especialidad de dermatología oncológica, la cartera es sana y de fácil recuperación.

	2.023	2.022
<b>Cuentas por C. por Prestación de Servicios Pendientes de Radicar</b>		
Empresas de Medicina Prepagada	2.938.090	15.815.882
Empresas Aseguradoras	11.698.291	23.348.214
Empresas Particulares	15.299.946	1.806.857
<b>Total Cuentas por Cobrar pendientes de Radicar</b>	<b>29.936.327</b>	<b>40.970.953</b>
	<b>2.023</b>	<b>2.022</b>



## DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

NIT 900377327-6

### Cuentas por C. por Prestación de Servicios Radicadas

Empresas de Medicina Prepagada	76.152.518	38.327.428
Empresas Aseguradoras	39.059.832	23.106.473
Empresas Particulares	27.049.518	10.315.764
<b>Total Cuentas por C. por Prestación de Servicios Radicadas</b>	<b>142.261.868</b>	<b>71.749.665</b>
<b>Total Cuentas por Cobrar por Prestación de Servicios</b>	<b>172.198.195</b>	<b>112.720.618</b>

### 6. CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS

	2023	<b>2.022</b>
<b>LUZ HELENA ARANZALEZ RAMIREZ</b>	144.794.634	0

### 7. ANTICIPOS DE IMPUESTOS

Corresponde al anticipo calculado para impuesto de renta 2024

	<b>2.023</b>	<b>2.022</b>
Anticipos por Impuestos	17.124.000	0

### 8. CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES

Corresponde a préstamos a corto plazo, otorgados a los empleados.

	<b>2.023</b>	<b>2.022</b>
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	4.750.000	60.667

### 9. DEUDORES VARIOS

Se registran las cuentas por cobrar de otros conceptos, mayor valor pagado a proveedores

	<b>2.023</b>	<b>2.022</b>
Otros Deudores	560.799	419.239

### 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Este grupo de cuentas representan el valor de los bienes tangibles de propiedad de la entidad adquiridos para el desarrollo de sus actividades.



**DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS**

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

NIT 900377327-6

	<b>2.023</b>	<b>2.022</b>
Equipo de oficina	18.396.562	14.599.938
Depreciación equipo de oficina	-13.945.151	-13.602.670
<b>Total equipo de oficina</b>	<b>4.451.411</b>	<b>997.268</b>
Equipo médico y científico	203.808.052	196.508.052
Depreciación equipo médico y científico	-184.556.632	-179.709.810
<b>Total equipo médico y científico</b>	<b>19.251.420</b>	<b>16.798.242</b>
Equipo de Computo	58.886.211	54.530.211
Depreciación equipo de computo	-41.622.530	-37.850.352
<b>Total equipo de computación</b>	<b>17.263.681</b>	<b>16.679.859</b>
Equipo de transporte	134.490.000	0
Depreciación equipo de transporte	-4.483.000	0
<b>Total equipo de transporte</b>	<b>130.007.000</b>	<b>0</b>
<b>Total propiedad, planta y equipo</b>	<b>170.973.512</b>	<b>34.475.369</b>

**11. OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR**

Este grupo representa las obligaciones que la entidad adquiere con terceros debidamente autorizados y legalizados para la adquisición de bienes y/o servicios relacionados con el desarrollo de su actividad.

	<b>2.023</b>	<b>2.022</b>
Obligaciones financieras -Tarjeta de crédito	17.795.232	0
Cuentas por pagar al costo	0	3.476.675
	<b>2.023</b>	<b>2.022</b>
<b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>		
Honorarios	212.000	3.537.907
Arriendo	0	2.976.669
<b>Total costos y gastos por pagar</b>	<b>212.000</b>	<b>6.514.576</b>



**DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS**

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

NIT 900377327-6

Otros Acreedores 0 30.170.662

**12. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS**

	<b>2.023</b>	2.022
Retefta Honorarios	8.155.431	9.231.048
Retefta Servicios	335.405	83.033
Retefta Arrendamiento	196.105	196.105
Retención por ICA	1.294.068	1.415.132
Retencion CREE	457.000	880.000
	<u><b>10.438.009</b></u>	<u><b>11.805.318</b></u>

**13. PASIVOS POR IMPUESTOS**

	<b>2.023</b>	2.022
impuesto de Renta y complementarios	97.045.741	24.219.931
Impuesto de Industria y Comercio	1.023.000	1.325.000
	<u><b>98.068.741</b></u>	<u><b>25.544.931</b></u>

**14. PASIVO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Este grupo representa el valor de las obligaciones por pagar que la entidad tiene con sus empleados por concepto de las prestaciones sociales y por aportes parafiscales establecidos por la ley.

	<b>2.023</b>	<b>2.022</b>
Cesantías consolidadas	9.384.512	5.994.344
Intereses sobre las cesantías	1.107.483	916.072
Vacaciones consolidadas	137.127	0
<b>Total salarios y prestaciones sociales</b>	<u><b>10.629.122</b></u>	<u><b>6.910.416</b></u>
Aportes a entidades promotoras de salud - EPS	381.600	305.900
Aportes a administradoras de riesgos laborales - ARL	92.000	57.600
Cajas de compensación familiar	393.200	326.100



## DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

NIT 900377327-6

Aportes a fondos pensionales	1.525.100	1.222.300
<b>Total retenciones y aportes de nomina</b>	<b>2.391.900</b>	<b>1.911.900</b>
<b>Total pasivos por beneficios a los empleados</b>	<b>13.021.022</b>	<b>8.822.316</b>

### 15. OTROS PASIVOS ANTICIPOS RECIBIDOS

Representa el valor al cierre del año de las consignaciones recibidas por la entidad como anticipo de procedimientos y consultas pendientes de realizar.

	<b>2.023</b>	2.022
Anticipos recibidos para consulta	0	368.000

### 16. PATRIMONIO

DR ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS fue registrada bajo el número 01408301 del libro IX de la Cámara de Comercio de Bogotá con fecha 24 de agosto de 2010, con un capital suscrito y pagado de \$300.000.000 conformado por 30.000 acciones con valor nominal de \$10.000 por acción. Su composición accionaria es:

	2.023			2022		
Accionista	No de Acciones	Valor Nominal Acciones	%	No de Acciones	Valor Nominal Acciones	%
Alvaro E. Acosta M. de Hart	21.000	\$ 210.000.000	70%	21.000	\$ 210.000.000	70%
Luz Helena Aranzalez Ramirez	9.000	\$ 90.000.000	30%	9.000	\$ 90.000.000	30%
<b>Total composición del Capital</b>	<b>30.000</b>	<b>\$ 300.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>30.000</b>	<b>\$ 300.000.000</b>	<b>100%</b>

	<b>2.023</b>	2.022
Capital Suscrito y Pagado	300.000.000	300.000.000
Reservas Obligatorias	110.264.865	83.496.865
Reservas Estatutarias	15.000.000	15.000.000
Utilidades del Ejercicio	349.839.622	267.683.227
Utilidades Acumuladas	686.625.244	445.710.017
<b>Total patrimonio</b>	<b>1.461.729.731</b>	<b>1.111.890.109</b>



**DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS**

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

NIT 900377327-6

**17. INGRESOS OPERACIONALES**

Los ingresos operacionales provienen de los servicios prestados por concepto de consultas y procedimientos especializados en Dermatología Oncológica durante el periodo gravable.

	<b>2.023</b>	2.022
Consultas y procedimientos especializados en dermatología oncológica	1.431.649.126	1.226.503.743

**18. COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN DERMATOLOGIA ONCOLOGICA**

En este rubro se incluyeron las salidas de recursos para el desarrollo de las actividades propias de la IPS. Los costos por prestación de servicios al cierre del periodo fueron:

	<b>2.023</b>	2.022
Insumos	52.557.613	41.713.126
Honorarios médicos y asistenciales	365.874.392	336.168.738
	<b><u>418.432.005</u></b>	<b><u>377.881.864</u></b>

**19. GASTOS DE ADMINISTRACION**

Representan el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las actividades administrativas que requiere la IPS.

	2023	2.022
<b>Honorarios</b>		
Asesoría financiera	19.169.172	16.963.701
Otros honorarios	50.556.698	51.685.500
<b>Total honorarios</b>	<b>69.725.870</b>	<b>68.649.201</b>
Construcciones y Edificaciones	80.010.840	80.010.840
Otros Seguros	4.957.865	1.767.150
<b>Servicios</b>		
Servicio de aseo	1.424.239	1.342.770
Vigilancia	34.701.071	32.497.770
Procesamiento electrónico de datos	0	89.250
Acueducto y alcantarillado	913.549	2.220.377
Energía Eléctrica	5.057.461	4.221.520
Teléfono	11.106.973	9.626.904
Otros servicios	0	119.000
<b>Total Servicios</b>	<b>53.203.293</b>	<b>50.117.591</b>



## DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

NIT 900377327-6

### Gastos legales

Registro Mercantil	1.878.400	1.632.500
Otros Gastos Legales	1.030.263	761.806
<b>Total gastos legales</b>	<b>2.908.663</b>	<b>2.394.306</b>

### Reparaciones y mantenimiento

Equipo de computacion y comunicación	7.623.001	6.255.057
Mantenimiento equipo de transporte	2.436.300	0
Otros mantenimientos y Reparaciones	6.314.358	6.965.347
<b>Total gastos de reparación y mantenimiento</b>	<b>16.373.659</b>	<b>13.220.404</b>

### Depreciación Propiedad Planta y Equipo

Equipo de Oficina	342.481	0
Equipo de computacion y comunicación	3.772.178	609.062
Equipo de transporte	4.483.000	0
<b>Total depreciación propiedad planta y equipo</b>	<b>8.597.659</b>	<b>609.062</b>

### Otros Gastos

Libros, suscripciones, periodicos y revistas	530.900	0
Gastos de Representación	448.346	2.327.400
Elementos de aseo y cafeteria	2.637.615	3.275.265
Utiles de papeleria y Fotocopias	4.855.162	3.933.635
Combustibles y lubricantes	0	73.272
Taxis y buses	1.522.200	1.821.600
Casino y Restaurante	4.342.019	2.817.183
Parqueaderos	298.056	285.694
Otros gastos diversos	521.241	92.835
<b>Total otros gastos</b>	<b>15.155.539</b>	<b>14.626.884</b>

<b>Total Gastos Administrativos - Prestacion de servicios</b>	<b>250.933.388</b>	<b>231.395.438</b>
---	--------------------	--------------------

## 20. GASTOS OPERATIVOS

En este rubro representa la salida de recursos requeridos para el desarrollo de las actividades propias de la IPS. Los gastos operativos al cierre del periodo fueron:

**DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS**

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

NIT 900377327-6

	<b>2.023</b>	2.022
<b>Sueldos y salarios</b>		
Sueldos	95.327.798	81.687.233
Horas Extras y Recargos	6.558.313	863.433
Auxilio de transporte	4.982.139	4.003.376
Otros Beneficios económicos	746.103	2.434.476
<b>Total sueldos y salarios</b>	<b>107.614.353</b>	<b>88.988.518</b>
<b>Contribuciones efectivas</b>		
Aportes Arl	1.134.900	911.700
Aportes a Fondos de pensiones	12.537.840	10.524.700
Aportes a Caja de Compensación Familiar	4.263.100	3.728.500
<b>Total Contribuciones efectivas</b>	<b>17.935.840</b>	<b>15.164.900</b>
<b>Prestaciones Sociales</b>		
cesantías	9.384.512	7.680.476
Intereses sobre cesantías	1.107.483	917.105
Vacaciones	4.913.794	6.261.634
Prima de servicios	9.358.760	7.744.039
<b>Total prestaciones sociales</b>	<b>24.764.549</b>	<b>22.603.254</b>
<b>Gastos de personal diversos</b>		
capacitación al personal	3.978.170	3.162.989
Dotaciones y suministros	4.126.410	3.128.100
Otros gastos de personal diversos	9.809.867	7.004.130
<b>Total gastos de personal diversos</b>	<b>17.914.447</b>	<b>13.295.219</b>
<b>Otros impuestos</b>		
Industria y comercio	14.217.000	12.067.000
<b>Seguros</b>		
Responsabilidad civil y extracontractual	32.401.988	33.136.833
Otros seguros	6720394	0
<b>Total Seguros</b>	<b>39.122.382</b>	<b>33.136.833</b>



## DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

NIT 900377327-6

### Servicios

Servicios de Aseo	485.000	329.050
Publicidad	0	664.685
Procesamiento electrónico de Datos	3.125.427	1.299.297
Comunicaciones	3.082.050	0
<b>Total servicios</b>	<b>6.692.477</b>	<b>2.293.032</b>

### Gastos de Reparaciones y mantenimiento

Equipo médico y científico	11.124.138	16.107.290
Equipo de computación y comunicación	0	1.005.745
Otros mantenimientos y reparaciones	0	1.486.039
<b>Total gastos de reparaciones y mantenimiento</b>	<b>11.124.138</b>	<b>18.599.074</b>

### depreciación de propiedad planta y equipo

Equipo médico y científico	4.846.822	3.584.232
	<b>4.846.822</b>	<b>3.584.232</b>

### Otros Gastos

música ambiental	0	2.831.594
Elementos de Aseo y cafetería	1.014.200	2.285.503
Gastos de representación y relaciones publicas	0	350.000
Otros Gastos diversos	2.790.083	0
<b>Total otros Gastos</b>	<b>3.804.283</b>	<b>5.467.097</b>

### TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN

<b>248.036.291</b>	<b>215.199.159</b>
--------------------	--------------------

## 21. INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros representan el valor de los intereses generados por Certificados de depósito a término con Scotiabank Colpatría y cuenta de ahorro con el mismo banco:

<b>Ingresos Financieros</b>	2023	2.022
Intereses	39.278.575	13.560.441

### OTROS INGRESOS

En el rubro de Auxilios se registran los valores recibidos del Gobierno Nacional por el auxilio nómina (PAEF)



NIT 900377327-6

## DR. ALVARO ACOSTA DE HART IPS SAS

Dermatología, Dermatología Oncológica, Cirugía Dermatológica y Micrográfica de Mohs

	2023	2.022
Auxilios		6.810.000
Otros Diversos	766.533	2.333.318
	<u>766.533</u>	<u>9.143.318</u>

### 22. GASTOS FINANCIEROS

En este rubro se registran los gastos generados por cuentas bancarias y tarjetas de crédito. Los gastos financieros son los siguientes:

	2023	2.022
Gastos Bancarios	2.441.041	2.161.481
Comisiones-Bancarias	2.117.533	1.921.672
Diferencia en cambio	0	224.332
Gravamen a los movimientos financieros	4.864.353	3.445.330
<b>Total gastos financieros</b>	<u>9.422.927</u>	<u>7.752.815</u>

### HECHOS POSTERIORES

En lo corrido del año 2024 para el momento de la elaboración de los estados financieros y preparación de este informe, no existen hechos relevantes que requieran algún ajuste o revelación en los estados financieros de la entidad.

**ALVARO ENRIQUE ACOSTA MADIEDO DE HART**

Representante Legal

**MARIA GUILLERMINA RINCON OSPINA**

Contadora T. P. 17.292-T