



Notas Explicativas

Estados Financieros

2023

Contenido

| | |
|--|----|
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS..... | 3 |
| Nota 1. INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA..... | 3 |
| Nota 2. BASE DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS..... | 5 |
| Nota 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES..... | 5 |
| Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO..... | 10 |
| Nota 5. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR..... | 10 |
| Nota 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO..... | 10 |
| Nota 7. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR..... | 11 |
| Nota 8. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES..... | 11 |
| Nota 9. PATRIMONIO..... | 12 |
| Nota 10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS..... | 12 |
| Nota 11. COSTO DE VENTA Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS..... | 12 |
| Nota 12. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN..... | 13 |
| Nota 13. OTROS GASTOS..... | 14 |
| Nota 14. INGRESOS FINANCIEROS..... | 14 |
| Nota 15. GASTOS FINANCIEROS..... | 14 |
| Nota 16. INDICADORES FINANCIEROS..... | 15 |
| Nota 17. HECHOS POSTERIORES..... | 15 |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

| | |
|-----------------------------|--|
| Razón social | FRC UNIDAD AMBULATORIA S.A.S. |
| NIT | 900.603.334-8 |
| Tipo de organización | Sociedad por Acciones Simplificadas |
| Domicilio principal | Calle 61 No. 38 - 89 |
| Municipio | Barranquilla |
| Departamento | Atlántico |
| País | Colombia |
| Constitución | Documento privado del 15-03-2013 |
| Término de duración | Indefinida |
| Representante Legal | José Vicente Cardozo Lucena, nombrado Representante Legal, quien está facultado para celebrar o ejecutar todos los actos y contratos comprendidos en el objeto social o que se relacionen directamente con la existencia y el funcionamiento de la sociedad; está investido con los más amplios poderes para actuar en todas las circunstancias en nombre de la sociedad, con excepción de aquellas facultades que, de acuerdo con los estatutos, se hubieren reservado los accionistas, entre otros. |
| Actividad económica | 8699 - 8621 |
| Objeto social | <ul style="list-style-type: none">» Realizar cualquier actividad económica comercial o civil lícita tanto en Colombia como en el extranjero.» Prestar servicios médicos especializados, integrales en medicina general y especializada en todos los niveles, para pacientes en todas las ramas de la medicina.» Para el desarrollo de su objeto social, la Sociedad:» Podrá ser asociada de sociedades comerciales, ya sea como asociada fundadora o que luego de su constitución, ingrese a ellas por adquirir interés social en las mismas.» Comercializar los bienes y productos que adquiera a cualquier título, y abrir los establecimientos de comercio con tal fin.» Adquirir, enajenar, gravar, administrar, tomar y dar en arrendamiento toda clase de bienes muebles e inmuebles y, en especial, hipotecar los bienes inmuebles que adquiera; y dar en prenda los bienes muebles que sean de su ente ante terceros, sean ellos personas o, en especial, entidades |

| | |
|--|--|
| | <p>bancarias y crediticias, como deudora de toda clase de operaciones de crédito, otorgando las garantías del caso cuando a ello hubiere lugar.</p> <ul style="list-style-type: none">» Dar y recibir dinero en mutuo, con interés o sin él, exigir a las garantías reales o personales que se requieran en cada caso, celebrar con establecimientos bancarios, financieros y aseguradoras, toda clase de operaciones y contratos relacionados con los negocios y bienes sociales que tengan como fin acrecer su patrimonio.» Girar, aceptar, endosar, asegurar, cobrar y negociar toda clase de títulos valores.» Administrar bienes de sus asociados o de terceros.» Celebrar todos los actos y contratos necesarios para el cabal cumplimiento de su objeto social, pudiendo realizar todo aquello que no esté prohibido por la ley y estos estatutos.» Ejecutar todo acto y celebrar todo contrato relacionado directamente con el objeto social y los que tengan como finalidad ejercer los derechos y cumplir las obligaciones legales o convencionales derivadas de la existencia y actividad de la sociedad. |
|--|--|

Nota 2. BASE DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Declaración de responsabilidad

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son responsabilidad de la Gerencia.

2.2 Bases de preparación

Los Estados Financieros se preparan de acuerdo con el Anexo Técnico Compilatorio No. 2 de las Normas de Información Financiera NIIF para las Pymes Grupo 2 incorporado al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 a través del Decreto 2483 de 2018, el cual contiene la Norma de Información Financiera para Pymes aplicable en Colombia.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS for SMEs, por su sigla en inglés), emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés), fueron adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

2.3 Moneda funcional

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Entidad opera. La moneda funcional y de presentación es el peso colombiano.

Nota 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se presenta una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus estados financieros:

3.1 Clasificación de los saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros; y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3.2 Efectivo y equivalentes al efectivo

La Entidad clasifica como efectivo y equivalentes al efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones; y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el pasivo corriente.

3.3 Instrumentos financieros

Se definen como cualquier contrato que origina simultáneamente, un activo financiero en una empresa y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el Estado de Situación Financiera son: efectivo, cuentas comerciales por cobrar y por pagar, otras cuentas por cobrar y por pagar, sobregiros bancarios y obligaciones financieras (corrientes y no corrientes).

3.4 Inventarios

Los inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación. El costo de los inventarios compone todos los costos derivados de su adquisición entre los cuales están el precio de compra, transporte, almacenamiento e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos y bonificaciones obtenidos por la compra de inventarios son reconocidos como menor valor del costo o de la prestación del servicio según resulte procedente. La Entidad utiliza como fórmula de asignación del costo el método del promedio ponderado.

3.5 Propiedades de inversión

Corresponden a bienes inmuebles (terrenos y edificios) mantenidos por la Entidad para obtener beneficios económicos derivados de su arriendo o plusvalía.

Se reconocen inicialmente por su costo, incluyendo los costos de transacción relacionados y, cuando sea aplicable, los costos de préstamos. Después del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se miden por su valor razonable. Se podrán medir al costo cuando no se puedan medir al valor razonable de manera fiable o se requiera de un esfuerzo desproporcionado para su cálculo. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de las propiedades de inversión se incluyen en los resultados del periodo en que se originan.

Si una propiedad de inversión pasa a ser ocupada por la Entidad, se reclasifica como propiedad, planta y equipo, y su valor razonable a la fecha de la reclasificación se convierte en su costo a efectos contables posteriores.

3.6 Propiedades, planta y equipo

Todas las clases de propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente a su costo, ya sea de adquisición o construcción.

Para su valoración posterior a la inicial, se utiliza el modelo del costo, siendo su presentación neta de depreciaciones acumuladas (para aquellos elementos susceptibles de depreciar) y de pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

La depreciación se determina siguiendo el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación equivalentes. La depreciación anual se reconoce como gasto o costo del activo, y se calcula considerando las siguientes vidas útiles estimadas para los diversos rubros:

| Clase de Activo | Vida Útil (Años) | Tasa de Depreciación |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Construcciones y edificaciones | 50 | 2% |
| Maquinaria y equipos | 10 | 10% |
| Muebles y enseres | 10 | 10% |
| Flota y equipo de transporte | 10 | 10% |
| Equipos de computación y comunicación | 5 | 20% |

Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto del ejercicio en que son incurridos. Las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo se determinan como la diferencia entre el producto de la venta y el valor en libros del activo, y son reconocidas en el Estado de Resultados Integrales del periodo en el momento en que la venta se considera realizada.

Las estimaciones sobre la vida útil, valores residuales, de ser el caso, y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el periodo de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedades, planta y equipo.

3.7 Deterioro del valor de los activos

Un activo puede ver disminuido su importe recuperable producto de factores tales como su uso intensivo, obsolescencia u otros factores externos. Esta situación da lugar a que el desfase entre el valor en libros e importe recuperable sea solventado a través de los ajustes por deterioro del valor.

Un activo se ha deteriorado cuando su valor en libros es mayor que su importe recuperable, siendo este el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Cuando un activo se deteriora es conveniente revisar si la vida útil restante, el método de depreciación o el valor residual del activo ha variado.

La Entidad debe evaluar al final de cada periodo si existen indicios de deterioro o reversión de dicho deterioro en sus activos.

Si considera que el valor en uso de un activo no excede de forma significativa a su valor razonable menos los costos de venta, identificará a este último como su importe recuperable.

La pérdida por deterioro del valor se presenta como parte del Estado de Resultado Integral, salvo que se trate de un activo revaluado, en cuyo caso inicialmente se reversará el superávit por revaluación.

Cuando se dé una reversión del deterioro acumulado del valor de un activo, su nuevo valor en libros no podrá ser mayor al valor en libros que hubiese tenido si nunca se hubiese deteriorado.

3.8 Pagos anticipados

Los pagos anticipados son activos derivados de pagos efectuados en efectivo o equivalentes con la finalidad de asegurar el abastecimiento de bienes, servicios u otros beneficios que se van a recibir en el desarrollo normal de las operaciones futuras de la Entidad y se pueden hacer por:

- Bienes que se van a adquirir en periodos posteriores al pago anticipado.
- Servicios u otros beneficios que se van a recibir en periodos posteriores al pago.

3.9 Impuestos corrientes

El impuesto sobre la renta grava todos los ingresos que obtenga un contribuyente en el año, que sean susceptibles de producir incremento neto del patrimonio en el momento de su percepción, siempre que no hayan sido expresamente exceptuados, y considerando los costos y gastos en que se incurre para producirlos.

Para efectos de la determinación de la renta líquida gravable, o base gravable del impuesto sobre la renta, existen diferentes sistemas de determinación. La renta líquida gravable hace referencia a la renta final que determina el contribuyente y sobre la cual ha de pagar el impuesto de renta. Es la renta sobre la cual se tributa.

El sistema ordinario de determinación de la renta es un proceso de depuración que parte de los ingresos brutos, ordinarios y extraordinarios, a los cuales se le resta la totalidad de los costos y deducciones (debidamente depurados), hasta llegar a la renta líquida gravable.

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio corresponde al impuesto a la renta corriente, el cual se reconoce en el Estado de Resultados y se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del Estado de Situación Financiera.

3.10 Patrimonio

Representa el valor residual de los activos, una vez deducida la totalidad de los pasivos, y corresponde al aporte de los propietarios, las reservas y los excedentes o las pérdidas de ejercicios.

» Capital social

Está conformado por las aportaciones de los propietarios de la Entidad registradas a su valor nominal. La medición se realiza al valor de la transacción.

» Reservas

Se agrupan las reservas obligatorias, ocasionales o de acuerdo con las determinaciones del máximo órgano social, para proteger posibles pérdidas o contingencias, o realizar inversiones en el futuro. Su medición es de acuerdo con el porcentaje o valor determinado partiendo del resultado del periodo.

De acuerdo con las disposiciones del Código de Comercio, el 10% de la utilidad neta debe apropiarse para una reserva legal, hasta cuando alcance como mínimo el 50% del capital. La reserva legal no es distribuible antes de la liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas. Son de libre disponibilidad para los propietarios los saldos de la reserva en cuanto excedan el 50% del capital.

» Ganancias acumuladas

Refleja las utilidades generadas en el negocio y, por lo general, vienen dadas desde el Estado de Resultados; sin embargo, pueden existir transacciones que no pasen por el Estado de Resultados y directamente se reclasifiquen en ganancias acumuladas, como son los ajustes en la adopción inicial de las NIIF, los superávits de revaluación de una propiedad, planta y equipo cuando esta se realiza, entre otros.

3.11 Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor nominal de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad.

Los costos y gastos se reconocen en la medida en que ocurran los hechos económicos y se registran sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros.

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Esta sección incluye dinero en efectivo, depósitos bancarios a la vista e inversiones de corto plazo con alta liquidez y mínima exposición al riesgo de cambio de valor. Estos activos están valuados a su valor nominal, conforme a la certificación de las entidades financieras correspondientes. Se efectúan revisiones y conciliaciones mensuales de estas cuentas para asegurar la integridad y exactitud de los registros, identificando y rectificando a tiempo cualquier discrepancia, error u omisión. No hay restricciones sobre el uso o la disponibilidad de estos fondos.

| Cuenta | 2023 | 2022 |
|---------------|-------------------------|-------------------|
| Bancolombia | 41,118,523 | 24,352,155 |
| Total | \$ 41,118,523 \$ | 24,352,155 |

Nota 5. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro incluye los saldos favorables resultantes de las operaciones cotidianas de la Entidad, incluyendo, pero no limitándose a ingresos por servicios prestados, anticipos entregados a proveedores y otros saldos a favores de la Entidad.

| Cuenta | 2023 | 2022 |
|----------------------------|----------------------------|----------------------|
| Cuentas comerciales | 5,939,636,487 | 4,190,430,497 |
| Anticipo proveedores | 50,594,786 | 13,324,466 |
| Otros deudores | 1,959,832,729 | 2,298,747,619 |
| Anticipo impuesto de renta | 111,721,000 | 0 |
| Total | \$ 8,061,785,002 \$ | 6,502,502,582 |

Nota 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro incluye los siguientes componentes:

| Cuenta | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------|
| Equipo de oficina | 161,948,172 | 161,948,172 |
| Equipo procesamiento de datos | 140,911,962 | 94,991,862 |
| Equipos médicos | 99,829,340 | 99,829,340 |
| Depreciación equipo de oficina | (60,736,894) | (45,059,766) |
| Depreciación equipo computo | (74,845,191) | (60,826,255) |
| Depreciación equipo médico | (53,694,537) | (42,096,392) |
| Total | \$ 213,412,852 \$ | 208,786,961 |

Maquinaria, equipo, muebles y enseres

Estas partidas contemplan las erogaciones por concepto de adquisición de maquinaria, equipos, muebles y enseres tanto nuevos como existentes que permiten la ejecución de las actividades propias de la Entidad. Incluye las reparaciones mayores o extraordinarias que tienen como propósito incrementar la capacidad de servicio del activo, su eficiencia, prolongar su vida útil y que ayudan a reducir los futuros costos de operación.

Depreciación acumulada

Registra los movimientos por la pérdida de capacidad operacional de los bienes por el desgaste o deterioro que surge a consecuencia del uso durante sus años de servicio o por obsolescencia.

Nota 7. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Representan obligaciones de corto plazo con proveedores y otros acreedores por la adquisición de bienes y servicios, así como otros pasivos pendientes.

| Cuenta | 2023 | 2022 |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Proveedores nacionales | 4,566,381,239 | 2,820,566,615 |
| Otros acreedores | 15,000,000 | 15,365,928 |
| Total | \$ 4,581,381,239 | \$ 2,835,932,543 |

Nota 8. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Entidad está sujeta al Impuesto de Renta y Complementarios del 35% para el año 2023.

La composición de impuestos por pagar es:

| Cuenta | 2023 | 2022 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Retenciones por pagar | 138,137,781 | 141,604,518 |
| Impuesto a la renta | 0 | 311,692,000 |
| Total | \$ 138,137,781 | \$ 453,296,518 |

A continuación, se detalla la conciliación entre la utilidad antes de provisión para impuesto sobre la renta y la renta gravable por los años terminados al:

| Cálculo Renta Ordinaria | 2023 | 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Ganancias contables antes del periodo | \$ 1,190,972,711.00 | \$ 2,143,380,882.00 |
| <i>(+) Diferencias permanentes que aumentan la renta líquida</i> | | |
| Gravamen a los movimientos financieros | 25,308,081.00 | 26,640,531.00 |
| Gastos no deducibles | 34,007,093.00 | 66,595,883.00 |
| Base Renta Ordinaria | 1,250,288,000.00 | 2,236,617,000.00 |
| Tarifa impuesto de renta | 35% | 35% |
| Impuesto de Renta | \$ 437,601,000.00 | \$ 782,816,000.00 |

Nota 9. PATRIMONIO

El capital está conformado por:

| Capital | Valor | No. Acciones | Vr. Nominal |
|----------------|---------------|---------------------|--------------------|
| Autorizado | \$ 50,000,000 | 5,000 | \$ 10,000 |
| Suscrito | \$ 50,000,000 | 5,000 | \$ 10,000 |
| Pagado | \$ 50,000,000 | 5,000 | \$ 10,000 |

El detalle de la composición accionaria es:

| Accionista | No. Identificación | No. Acciones | Valor | Participación |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------|---------------|----------------------|
| José Vicente Cardozo Lucena | 10,071,745 | 5,000 | \$ 50,000,000 | 100.00% |
| Total | | 5,000 | | 100.00% |

Nota 10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos corresponden a los servicios prestados, en el desarrollo de su objeto social, a la entidad Cajacopi E.P.S. S.A.S.

| Cuenta | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Ingresos por servicio de salud | 14,754,501,309 | 15,427,166,383 |
| Total | \$ 14,754,501,309 | \$ 15,427,166,383 |

Nota 11. COSTO DE VENTA Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Corresponde a las erogaciones incurridas por la entidad por la prestación de servicios de diversa naturaleza y por el uso de bienes muebles e inmuebles.

| Cuenta | 2023 | 2022 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Honorarios | 2,647,425,979 | 2,654,297,989 |
| Materiales y suministros | 1,073,273,640 | 715,899,412 |
| Temporales | 1,864,919,366 | 1,293,466,592 |
| Servicios | 6,041,009,634 | 7,044,489,070 |
| Alquiler de vehículos | 44,375,566 | 40,757,997 |
| Total | \$ 11,671,004,185 | \$ 11,748,911,060 |

Nota 12. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Son aquellos que se originan para el funcionamiento a nivel administrativo de la Entidad. Las siguientes partidas se han reconocido como gastos administrativos:

| Cuenta | 2023 | 2022 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Honorarios | 125,642,441 | 119,753,186 |
| IVA descontable | 131,322,152 | 107,283,081 |
| Arriendo | 206,882,624 | 175,354,368 |
| Administración laboratorio | 6,289,094 | 0 |
| Seguros | 4,015,000 | 40,998,072 |
| Aseo | 5,064,294 | 4,042,048 |
| Vigilancia | 295,960,856 | 257,045,363 |
| Asistencia técnica | 67,543,684 | 28,338,258 |
| Acueducto y alcantarillado | 13,189,809 | 10,543,330 |
| Energía eléctrica | 121,448,338 | 77,002,202 |
| Teléfono | 38,788,662 | 36,383,429 |
| Correo | 719,336 | 1,136,088 |
| Gas | 144,953 | 68,543 |
| Publicidad | 9,106,000 | 9,545,000 |
| Otros servicios | 174,865,230 | 145,641,087 |
| Gastos legales | 32,782,376 | 9,333,936 |
| Mantenimiento equipos | 44,025,233 | 35,383,683 |
| Reparaciones locativas | 170,552,787 | 76,266,282 |
| Gastos de viaje | 1,209,620 | 747,100 |
| Depreciaciones | 41,294,209 | 31,886,341 |
| Gastos de representación | 1,400,400 | 324,000 |
| Elementos de aseo | 17,688,734 | 9,719,606 |
| Papelería | 104,162,804 | 97,386,858 |
| Combustible | 16,818,750 | 8,133,600 |
| Otros gastos | 169,161,383 | 175,676,786 |
| Restaurante | 17,680,273 | 10,651,802 |
| Total | \$ 1,817,759,042 | \$ 1,468,644,049 |

Nota 13. OTROS GASTOS

Corresponden a los gastos que no se encuentran relacionados de manera directa con las actividades principales de la Entidad, como lo son:

| Cuenta | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------|
| Gastos bancarios | 7,016,111 | 6,655,758 |
| Gravamen movimientos financieros | 50,616,163 | 53,281,068 |
| Total | \$ 57,632,274 \$ | 59,936,826 |

Nota 14. INGRESOS FINANCIEROS

Hacen referencia a los rendimientos financieros generados en las cuentas de Bancolombia:

| Cuenta | 2023 | 2022 |
|--------------------------|--------------------|--------------|
| Rendimientos financieros | 3,483 | 3,341 |
| Total | \$ 3,483 \$ | 3,341 |

Nota 15. GASTOS FINANCIEROS

Esta partida comprende las erogaciones destinadas a cubrir el pago por la utilización recursos financieros:

| Cuenta | 2023 | 2022 |
|--------------|-------------------------|------------------|
| Intereses | 17,136,580 | 6,296,907 |
| Total | \$ 17,136,580 \$ | 6,296,907 |

Nota 16. INDICADORES FINANCIEROS

| TIPO | | 2023 | 2022 |
|---------------------------|--------------------------------|-----------|--------|
| INDICADORES LIQUIDEZ | Razón Corriente | = 1.72 | 1.98 |
| | | | |
| INDICADORES ENDEUDAMIENTO | Endeudamiento Total | = 56.75% | 48.83% |
| | Endeudamiento Corto Plazo | = 131.21% | 95.44% |
| | Endeudamiento Largo Plazo | = 0.00% | 0.00% |
| | Apalancamiento Total | = 131.21% | 95.44% |
| | | | |
| INDICADORES RENTABILIDAD | Margen Bruto | = 20.90% | 23.84% |
| | Margen Operacional | = 8.19% | 13.93% |
| | Margen Neto | = 5.11% | 8.82% |
| | Rendimiento Activo Total (ROI) | = 10.01% | 24.16% |
| | Rendimiento Patrimonio (ROE) | = 21.39% | 46.91% |

Nota 17. HECHOS POSTERIORES

Entre la fecha de cierre de los presentes estados financieros y la fecha de emisión de este informe, no han ocurrido hechos que puedan afectar de forma significativa su interpretación.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.