


**IPS FISIOVITAL CENTRO DE REHABILITACION INTEGRAL LTDA**

**NIT: 900.354.649-3**

**Estado de Resultados Integrales del año terminado el 31 de Diciembre de 2021**

(En Pesos Colombianos \$COP)

| <b>Resultado de periodo</b>                                     | <b>NOTAS</b>       | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           |
|---|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Ganancia (pérdida)</b>                                       |                    |                       |                       |
| Ingresos de actividades ordinarias                              | <a href="#">7</a>  | 2,776,220,145.00      | 1,859,311,902.00      |
| Costo de ventas   | <a href="#">8</a>  | 570,000,000.00        | 1,206,720,679.00      |
| Gastos de administración  | <a href="#">9</a>  | 1,902,950,110.00      | 364,738,750.00        |
| <b>Ganancia (pérdida) por actividades de operación</b>          |                    | <b>303,270,035.00</b> | <b>287,852,473.00</b> |
| Otros ingresos  | <a href="#">10</a> | 46,274.00             | 46,274.00             |
| Otros gastos  |                    | 10,000,000.00         | 4,500,000.00          |
| <b>Ganancia (pérdida), antes de impuestos</b>                   |                    | <b>293,316,309.00</b> | <b>283,398,747.00</b> |
| Ingreso (gasto) por impuestos                                   |                    | 15,000,000.00         | 55,500,000.00         |
| <b>Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas</b> |                    | <b>278,316,309.00</b> | <b>227,898,747.00</b> |
| <b>Ganancia (pérdida)</b>                                       |                    | <b>278,316,309.00</b> | <b>227,898,747.00</b> |
| Otro resultado integral ORI                                     |                    |                       |                       |
| Cambio de divisas que afectaron el negocio                      |                    |                       |                       |
| Valorizaciones  |                    |                       |                       |
| Total ORI   |                    |                       |                       |
| Total ERI   |                    |                       |                       |

  
**FELIPE JAVIER MEJIA TURIZO**  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.C. No. 72.278.227 de Barraquilla

  
**CARLOS MARIO CAUSADO MARTINEZ**  
CONTADOR PUBLICO  
TP No 159.471-TP

**IPS FISIOVITAL CENTRO DE REHABILITACION INTEGRAL LTDA**


**NIT: 900.354.649-3**

**Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2021**

(En Pesos Colombianos \$COP)

|   | NOTAS              | 2021                    | 2020                    |
|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Activos</b>  |                    |                         |                         |
| <b>Activos Corrientes</b>                                 |                    |                         |                         |
| Efectivo y equivalentes al efectivo                       |                    | 41,184,897.00           | 70,825,863.00           |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | <a href="#">11</a> | 1,198,841,077.00        | 1,611,735,154.00        |
| Activos No Financieros-Anticipos                          |                    | 30,002,824.00           | 0.00                    |
| Inventario  | <a href="#">12</a> | 43,500,000.00           | 43,500,000.00           |
| Otros activos financieros corrientes                      |                    | 0.00                    | 0.00                    |
| <b>Total Activos Corrientes</b>                           |                    | <b>1,313,528,798.00</b> | <b>1,726,061,017.00</b> |
| <b>Activos no corrientes</b>                              |                    |                         |                         |
| Propiedades, planta y equipo                              | <a href="#">13</a> | 127,010,168.00          | 127,010,168.00          |
| Activos intangibles distintos de la plusvalía             |                    | 0.00                    | 0.00                    |
| Otros activos financieros no corrientes                   |                    | 0.00                    | 0.00                    |
| <b>Total de activos no corrientes</b>                     |                    | <b>127,010,168.00</b>   | <b>127,010,168.00</b>   |
| <b>Total Activos</b>                                      |                    | <b>1,440,538,966.00</b> | <b>1,853,071,185.00</b> |
| <b>Patrimonio y pasivos</b>                               |                    |                         |                         |
| <b>Pasivos</b>  |                    |                         |                         |
| <b>Pasivos corrientes</b>                                 |                    |                         |                         |
| Beneficios a los empleados                                |                    | 19,223,897.00           | 6,420,806.00            |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar   | <a href="#">14</a> | 58,908,600.00           | 329,113,874.00          |
| Pasivos por impuestos corrientes, corriente               |                    | 0.00                    | 0.00                    |
| Otros pasivos financieros corrientes                      |                    | 0.00                    | 0.00                    |
| <b>Total Pasivos Corrientes</b>                           |                    | <b>78,132,497.00</b>    | <b>335,534,680.00</b>   |
| <b>Pasivos no Corrientes</b>                              |                    |                         |                         |
| Beneficios a los empleados                                |                    | 57,671,691.00           | 17,359,957.00           |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar   |                    | 137,453,401.00          | 611,211,480.00          |
| Pasivos por impuestos corrientes, corriente               |                    | 0.00                    | 0.00                    |
| Otros pasivos financieros corrientes                      |                    | 0.00                    | 0.00                    |
| <b>Total de pasivos no corrientes</b>                     |                    | <b>195,125,092.00</b>   | <b>628,571,437.00</b>   |
| <b>Total Pasivos</b>                                      |                    | <b>273,257,589.00</b>   | <b>964,106,117.00</b>   |
| <b>Patrimonio</b>   |                    |                         |                         |
| Capital Suscrito y pagado                                 | <a href="#">15</a> | 130,598,357.00          | 130,598,357.00          |
| Utilidad del Ejercicio                                    |                    | 278,316,309.00          | 227,898,747.00          |
| Utilidad Acumulada  |                    | 758,366,711.00          | 530,467,964.00          |
| <b>Total Patrimonio</b>                                   |                    | <b>1,167,281,377.00</b> | <b>888,965,068.00</b>   |
| <b>Total Patrimonio y Pasivos</b>                         |                    | <b>1,440,538,966.00</b> | <b>1,853,071,185.00</b> |

  
**FELIPE JAVIER MEJIA TURIZO**  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 C.C. No. 72.278.227 de Barraquilla

  
**CARLOS MARIO CAUSADO MARTINEZ**  
 CONTADOR PUBLICO  
 TP No 159.471-TP

# IPS FISIOVITAL CENTRO DE REHABILITACION INTEGRAL LTDA

NIT: 900.354.649-3

## Estado de Cambios en el Patrimonio del año terminado el 31 de Diciembre de 2021


(En Pesos Colombianos \$COP)


### Patrimonio

| Capital emitido | Otras participaciones en el patrimonio | Superavit por revaluación | Reserva Legal | Total ganancias acumuladas | Total Patrimonio |
|-----------------|--|---------------------------|---------------|----------------------------|------------------|
|-----------------|--|---------------------------|---------------|----------------------------|------------------|

#### Estado de cambios en el patrimonio

|   |             |   |   |               |               |
|---|-------------|---|---|---------------|---------------|
| <b>Patrimonio al comienzo del periodo 1 Enero 2021</b>  | 130,598,357 | - | - | 758,366,711   | 888,965,068   |
| Incremento (disminución) debido a cambios en políticas contables y correcciones de errores de periodos anteriores | -           | - | - | -             | -             |
| <b>Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del periodo</b>   | 130,598,357 | - | - | 758,366,711   | 888,965,068   |
| Cambios en el patrimonio  |             |   |   |               |               |
| <b>Resultado integral</b>   |             |   |   |               |               |
| Ganancia (pérdida)  | -           | - | - | 278,316,309   | 278,316,309   |
| Otro resultado integral   | -           | - | - | -             | -             |
| <b>Resultado integral total</b>   |             |   |   | 278,316,309   | 278,316,309   |
| Incrementos por otras aportaciones de los propietarios, patrimonio  | -           | - | - | -             | -             |
| Disminución por otras distribuciones a los propietarios,  | -           | - | - | -             | -             |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio   | -           | - | - | -             | -             |
| <b>Total incremento (disminución) en el patrimonio</b>  | -           | - | - | 278,316,309   | 278,316,309   |
| <b>Patrimonio al final del periodo 31 Diciembre 2021</b>  | 130,598,357 | - | - | 1,036,683,020 | 1,167,281,377 |

  
**FELIPE JAVIER MEJIA TURIZO**  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 C.C. No. 72.278.227 de Barraquilla

  
**CARLOS MARIO CAUSADO MARTINEZ**  
 CONTADOR PUBLICO  
 TP No 159.471-TP

# IPS FISIOVITAL CENTRO DE REHABILITACION INTEGRAL LTDA

NIT: 900.354.649-3

## Estado de Flujos de Efectivo por el Método Indirecto

Del año terminado el 31 de Diciembre de 2021

(En Pesos Colombianos \$COP)

|  | NOTAS              | 2021                | 2,020             |
|--|--------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>               |                    |                     |                   |
| Ganancia del año   |                    | 227,816,309.00      | 224,918,958.00    |
| Ajustes por ingresos y gastos que no requieren uso de efectivo:      |                    |                     |                   |
| Gastos por depreciación  |                    | 50,500,000          | 2,979,789         |
| Aumento en el valor razonable de propiedades de inversión            |                    | -                   | -                 |
| Ajuste por la partida incluida en actividades de inversión:          |                    |                     |                   |
| Ganancia por venta de equipo   |                    | -                   | -                 |
| Cambios en el capital de trabajo:                                    |                    |                     |                   |
| Incremento en deudores comerciales y otras cuenta por cobrar         |                    | 412,894,077.00      | (474,674,543)     |
| Disminución en inventarios   |                    | -                   | -                 |
| Incremento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar       |                    | (690,848,528)       | 270,342,152       |
| <b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>         |                    | <u>361,858</u>      | <u>23,566,356</u> |
| <b>Flujo de efectivo por actividades de inversión</b>                |                    |                     |                   |
| Compras de propiedades, planta y equipo                              |                    | -                   | -                 |
| Compras de activos intangibles                                       |                    | -                   | -                 |
| Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros              |                    | (30,002,824)        | -                 |
| <b>Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión</b> |                    | <u>(30,002,824)</u> | <u>-</u>          |
| <b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>                            |                    |                     |                   |
| Incremento en el efectivo para el año finalizado el 31 de diciembre  |                    | (29,640,966)        | 23,566,356        |
| Efectivo al 1 de enero   |                    | 70,825,863          | 47,259,507        |
| Efectivo al 31 de diciembre  | <a href="#">16</a> | <u>41,184,897</u>   | <u>70,825,863</u> |
|  |                    | -                   | -                 |

  
**FELIPE JAVIER MEJIA TURIZO**  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.C. No. 72.278.227 de Barraquilla

  
**CARLOS MARIO CAUSADO MARTINEZ**  
CONTADOR PUBLICO  
TP No 159.471-TP

## **1. Información General**

La IPS FISIOVITAL CENTRO DE REHABILITACION INTEGRAL, NIT: 900.354.649-3, es una entidad de responsabilidad limitada domiciliada Colombia, creada mediante escritura pública Número 462 del 23 de abril de 2010 de la notaria primera de Riohacha, registrada en la Cámara de Comercio de La Guajira bajo el número 16886 del libro IX del registro mercantil el 28 de abril de 2010.

Su objeto social principal es la prestación de las siguientes actividades: brindar los servicios de Terapia Física, Terapia Respiratoria, Terapia Ocupacional, Fonoaudiología, Psicología y Nutrición y Dietética, Promoción en Salud, Prevención de la Enfermedad, Atención en Salud y Rehabilitación para el logro de un buen estado de salud para toda la población, con equidad y promoviendo la inclusión de la población más vulnerables.

La administración de la IPS está a cargo de la JUNTA DIRECTIVA, quien se reúne permanentemente junto con el representante legal a evaluar la situación de la Entidad.

La duración de la Entidad es definida hasta el 23 de abril de 2040, pero podrá disolverse en cualquier momento de conformidad con lo expuesto en la Ley.

Desde los primeros meses de 2020 el Coronavirus (COVID-19) se ha extendido por todo el mundo, generando el cierre de cadenas de producción y suministro e interrumpiendo el comercio internacional, lo que podría provocar una desaceleración económica global y afectar negativamente a diversas industrias. Las autoridades mundiales incluidas las colombianas han tenido que adoptar, entre otras medidas, el cierre temporal de establecimientos y la cuarentena de personas en diversas zonas, lo cual implica que empleados, proveedores, y clientes no puedan realizar sus actividades por un período de tiempo indefinido. Esta situación, podría tener efectos materiales adversos en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la Compañía, que están siendo evaluados a diario por la administración para tomar todas las medidas oportunas que permitan minimizar los impactos negativos que pudieran derivarse de esta situación. Los impactos que se han ido generado por esta situación han sido reconocidos en los estados financieros.

### **Negocio en Marcha**

El estallido de la pandemia COVID-19 y las medidas adoptadas por el gobierno colombiano para mitigar la propagación de la pandemia han impactado significativamente la economía. Estas medidas obligaron a la Compañía a frenar sus actividades en varias ubicaciones por períodos de tres a seis meses durante el año. Esto ha impactado negativamente en el desempeño financiero de la Compañía durante lo corrido del año y también en su posición de liquidez.

Todavía existe una gran incertidumbre sobre cómo afectará el brote al negocio de la Compañía y a la demanda de los clientes de sus productos en períodos futuros. Por lo tanto, la administración ha modelado una serie de escenarios diferentes considerandos un período de 12 meses desde la fecha de autorización de estos estados financieros. Los supuestos modelados se basan en el impacto potencial estimado de las restricciones y regulaciones de COVID-19 y las respuestas propuestas por la administración. El escenario del caso base incluye los beneficios de las acciones ya tomadas por la administración para mitigar los impactos provocados por COVID-19. Se asume que puede haber nuevos cierres de negocios por semanas adicionales. En este escenario base, se espera que la Compañía continúe teniendo suficiente margen de maniobra con el soporte de la financiación disponible.

El escenario a la baja más severo, que se considera prudente pero plausible, tendría un impacto adverso significativo en los negocios de la Compañía, incluidos sus flujos de efectivo. En respuesta, la administración tiene la capacidad de tomar las siguientes acciones de mitigación para reducir costos, optimizar el flujo de efectivo y preservar la liquidez:

- Reducir, aplazar o cancelar el gasto discrecional; y
- Congelar las contrataciones no esenciales.

Con base en la posición de liquidez de la Compañía a la fecha de autorización de estos estados financieros, y a la luz de la incertidumbre que rodea el desarrollo futuro del brote, la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.

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.

## **2. Bases de presentación**

### **2.1 Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financieros**

Estos estados financieros individuales de IPS FISIOVITAL CENTRO DE REHABILITACION INTEGRAL, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Así, los mismos, han sido preparados de conformidad con el artículo 37 de la ley 222 de 1995 y de acuerdo con las disposiciones legales emitidas en cumplimiento a la Ley 1314 de 2009 y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF para Pymes y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB); por lo que cumplen con las Características Cualitativas de la Información en los Estados Financieros, a saber: Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad, Fiabilidad, Esencia sobre forma, Prudencia, Integridad, Comparabilidad, Oportunidad, Equilibrio entre el costo y beneficio.

Estos estados financieros individuales fueron aprobados por la Administración.

### **2.2 Bases de medición**

Los estados financieros individuales de la entidad han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y/o cambios en otro resultado integral que se valúan a sus valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la empresa toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorar el activo o pasivo a la fecha de medición.

### **2.3 Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que la IPS FISIOVITAL CENTRO DE REHABILITACION INTEGRAL, opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

### **2.4 Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes**

En el Balance Individual de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

## **3. Características Cualitativas de la Información en los Estados Financieros**

Las características cualitativas fundamentales son: Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad, Fiabilidad, Esencia sobre forma, Prudencia, Integridad, Comparabilidad, Oportunidad, Equilibrio entre el costo y beneficio.

### **Comprensibilidad**

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

### **Relevancia**

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

### **Materialidad o importancia relativa**

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

## **Fiabilidad**

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

## **La esencia sobre la forma**

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

## **Prudencia**

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

## **Integridad**

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

## **Comparabilidad**

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

## **Oportunidad**

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

## **Equilibrio entre costo y beneficio**

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

## **Reconocimiento de Activos**

Se reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que de los mismos se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad, y además, el activo tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

## **Reconocimiento de Pasivos**

Se reconoce un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

1. La entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.
2. Es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos.
3. El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

#### **4. Estimaciones y juicios contables significativos**

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia de la Empresa realice estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los Estados Financieros. Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Revisiones a las estimaciones son reconocidas prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada. Los siguientes son los juicios contables críticos y estimaciones con efecto más significativo en la preparación de los estados contables:

##### **4.1. Costos y evaluación**

Ciertos gastos y evaluación se capitalizan inicialmente con la intención de establecer reservas comercialmente viables. La empresa realiza estimaciones para evaluar la viabilidad económica, así como revisiones técnicas y comerciales para confirmar la intención de continuar desarrollando los proyectos. Cambios en el nivel de éxito, costos de comercialización, niveles de inversión, entre otros, pueden llegar a establecer que los costos, sean reconocidos como costo en el Estado de Ganancias y Pérdidas del periodo.

##### **4.2. Determinación de las Unidades Generadoras de Efectivo (UGE's)**

La asignación de activos en UGE's requiere juicio significativo por parte de la Empresa e interpretaciones con respecto a la integración entre los activos, la existencia de mercados activos, las infraestructuras divididas, y la forma en que la gestión supervisa las operaciones.

##### **4.3. Impuestos**

El cálculo de la provisión por impuesto de renta requiere que se realice la interpretación normativa fiscal en las jurisdicciones donde opera la empresa. Juicios significativos son requeridos para la determinación de las estimaciones de impuesto a las ganancias y para evaluar la recuperabilidad de los activos por impuestos, los cuales se basan en estimaciones de resultados fiscales futuros y capacidad para generación de resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles. En la medida en que los flujos de efectivo futuros y la renta imponible difieran significativamente de las estimaciones, la capacidad de la entidad para utilizar los impuestos diferidos activos netos registrados a la fecha de presentación, podrían verse afectados. Adicionalmente, cambios en las leyes fiscales podrían limitar la capacidad de la entidad para obtener deducciones fiscales en ejercicios futuros.

#### **5. Políticas Contables**

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para todos los períodos presentados, a menos que se indique lo contrario.

## **5.1 Instrumentos financieros**

La clasificación de un instrumento financiero depende de su naturaleza y propósito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina al momento del reconocimiento inicial. Los instrumentos financieros se reconocerán inicialmente por el precio de transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

### **Medición Posterior:**

El modelo de negocio de la IPS es el cumplimiento de los acuerdos contractuales y de sus flujos de efectivo (Capital e interés), en este caso los instrumentos financieros se medirán al costo amortizado.

El costo amortizado es la medida inicial del activo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada calculada con el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora). En caso contrario de no cumplir el modelo de negocio los instrumentos financieros se medirán a Valor razonable.

### **Valor Razonable**

La jerarquía del valor razonable se basa en el nivel de información disponible de mercado que incluye la seguridad de liquidez, la disponibilidad de los precios de intercambio o indicadores generados de las operaciones de mercado (tasas, curvas, volatilidades y otras variables de valoración requerida).

- Nivel 1: Precios de cotización (no ajustados) de mercados activos para activos y pasivos idénticos. Para la entidad, el nivel 1 incluye valores negociables activamente transados.
- Nivel 2: Entradas distintas de nivel 1 que son observables, ya sea directa o indirectamente. Para la entidad, las entradas del nivel 2 incluyen precios de activos similares, precios obtenidos a través de cotizaciones de corredores de bolsa, y los precios que pueden ser corroborados substancialmente con otros datos observables con el mismo término que el contrato.
- Nivel 3: Datos de entrada no observables. La entidad no utiliza entradas al nivel 3 para cualquiera de sus mediciones recurrentes al valor razonable. Entradas al nivel 3 pueden ser necesarias para la determinación del valor razonable asociado con ciertas mediciones no recurrentes de los activos y pasivos no financieros. La entidad utiliza nivel 3 entradas para determinar el valor razonable de determinados activos no financieros no recurrentes.

### **Método De La Tasa De Interés Efectiva**

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de registro del ingreso o gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo todas las comisiones, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

## **Deterioro**

Los activos financieros a costo amortizado son evaluados por indicadores de deterioro al final de cada período de reporte. Se considera que los activos financieros se han deteriorado cuando existe evidencia objetiva que, como resultado de uno o más eventos que ocurren con posterioridad al reconocimiento inicial, los flujos de efectivo futuros estimados del activo se han afectado. Para los activos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente del flujo de efectivo estimado futuro del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

## **Bajas De Activos Financieros**

La empresa da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si no se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, se reconoce la participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si se retienen sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, se continuará reconociendo el activo financiero, así como un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

**5.1.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo:** El efectivo comprende tanto el efectivo (Caja general y cajas menores), así como, los depósitos bancarios a la vista, esto es cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional.

**5.1.1.1 Equivalentes al Efectivo:** Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión Financiera en la entidad pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser:

1. Fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo,
2. Estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, esto es que no tenga una variación superior a 25 puntos básicos con relación a la tasa de interés indexada en el título y
3. Será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, a 90 días o menos desde la fecha de adquisición.

## **5.1.2 Activos Financieros**

Las inversiones en activos financieros son clasificadas en las siguientes categorías, lo cual depende del propósito de su adquisición:

### **1. Activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados**

Son activos financieros al valor razonable con cambios a resultados los activos adquiridos principalmente para venderse en el corto plazo. Los activos financieros al valor razonable con cambios a resultados se reconocen a su valor razonable, las ganancias o pérdidas que surgen en la re-mediación son reconocidas en el resultado del periodo.

## **2. Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en el otro resultado integral**

Los activos financieros disponibles para la venta son instrumentos de patrimonio donde la administración de la entidad no tiene propósito de negociarlos en el corto plazo. Estos instrumentos se reconocen por su valor razonable y las pérdidas o ganancias no realizadas que resulten en su valor razonable, se reconocen en el otro resultado integral. En el momento de su venta o pérdidas de deterioro en su valor, los ajustes acumulados por valoración se imputan en el resultado del ejercicio.

## **3. Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se clasifican en activos corrientes, excepto para los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar que son medidas inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

Los préstamos a empleados son inicialmente reconocidos al valor actual de los flujos de efectivo futuros, descontados a una tasa de mercado para un préstamo similar. Si la tasa de interés del préstamo es inferior a la tasa de interés de mercado, el valor razonable será menor que la cuantía del préstamo. Esta diferencia inicial se reconoce como beneficio a empleados.

### **5.1.3 Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la entidad a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y acreedores. Los créditos bancarios se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de costos de transacción incurridos. La diferencia entre el importe recibido y su valor principal, se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de amortización de la obligación financiera, utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

## **5.2 Inventarios**

Aunque al cierre del período no se manejó esta cuenta, no está de más definir la política correspondiente. Los inventarios incluyen mercancía no fabricada por la empresa mantenida para la venta. La mercancía es valorada por su valor de adquisición, incluyendo los gastos de transporte incurridos de los inventarios en sus ubicaciones actuales. El costo de los inventarios se efectúa bajo el método de promedio ponderado, el cual incluye los costos de adquisición (deducidos los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares), así como otros costos en los que se haya incurrido para dar a las existencias su ubicación y condiciones actuales, tal como los costos de transporte. Los inventarios de consumibles (repuestos y suministros) son reconocidos como inventario y posteriormente cargados al gasto, mantenimiento o proyecto en la medida en que tales elementos sean consumidos. La empresa realiza una evaluación del valor neto de realización de los inventarios al final del período, registrando con cargo a resultado, un deterioro al valor cuando las mismas se encuentran sobrevaloradas. Cuando las circunstancias que previamente causaron la corrección de valor dejaran de existir, o cuando existiera clara evidencia de incremento en el valor neto de realización debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el importe de la misma.

### **5.3 Activos no corrientes mantenidos para la venta**

Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición se clasifican como mantenidos para la venta si sus valores en libros son recuperables a través de una operación de venta y no mediante su uso continuo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable dentro del período de un año desde la fecha de clasificación y el activo (o grupo de activos para su disposición) está disponible para la venta inmediata en su estado actual. Estos activos son valorados al menor importe entre su valor en libros y el valor razonable, disminuyendo los costos de ventas asociados.

### **5.4 Propiedades, plantas y equipos**

#### **Reconocimiento y medición**

Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad (Una vez cada año), para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Cualquier ganancia o pérdida en el retiro de algún elemento de propiedades, planta y equipo es reconocida en los resultados del periodo respectivo.

#### **Desembolsos posteriores**

Corresponden a todos los desembolsos que se realicen sobre activos existentes con el fin de aumentar o prolongar la vida útil inicial esperada, aumentar la productividad o eficiencia productiva, permitir una reducción significativa de los costos de operación.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento de carácter ordinario se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. No obstante, los desembolsos asociados a mantenimientos mayores son capitalizados.

## Depreciación

Las propiedades, planta y equipo se deprecian siguiendo el método lineal. Las vidas útiles técnicas se actualizan anualmente considerando razones tales como: adiciones o mejoras (por reposición de partes o componentes críticos para la operación del activo), avances tecnológicos, obsolescencia u otros factores; el efecto de estos cambios se reconoce a partir del periodo contable en el cual se efectúa. La depreciación de los activos comienza cuando los mismos están en condiciones de uso.

La vida útil se define bajo los criterios de utilización prevista del activo, su desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial y los límites legales o restricciones sobre el uso del activo.

Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

|                                     |                    |                |
|-------------------------------------|--------------------|----------------|
| <b>Edificios</b>                    | Entre 40 y 80 años | Entre 0% y 30% |
| <b>Muebles y enseres</b>            | Entre 6 y 15 años  | Entre 0% y 5%  |
| <b>Equipos de Cómputo</b>           | Entre 3 y 8 años   | Entre 0% y 5%  |
| <b>Equipos de telecomunicación</b>  | Entre 3 y 8 años   | Entre 0% y 5%  |
| <b>Maquinaria y equipo</b>          | Entre 3 y 20 años  | Entre 0% y 5%  |
| <b>Flota y equipo de transporte</b> | Entre 6 y 15 años  | Entre 0% y 5%  |

La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio de la entidad, basada en la experiencia que la misma tenga con activos similares.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual (31 de diciembre) y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

## 5.5 Capitalización de costos por préstamos

Los costos por préstamo relacionados con la adquisición, construcción o producción de un activo calificado que requiere un período de tiempo sustancial para estar listo para su uso, se capitalizan como parte del costo de ese activo cuando sea probable que los beneficios económicos futuros retornen a la entidad y puedan ser medidos con fiabilidad. Los demás costos por intereses se reconocen como gastos financieros en el período en que se incurren.

## 5.6 Intangibles

Los activos intangibles con vida útil definida, adquiridos separadamente, son registrados al costo menos la amortización acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro. La amortización es reconocida sobre una base de línea recta de acuerdo con sus vidas útiles estimadas. La vida útil estimada y el método de amortización son revisados al final de cada período de reporte, con el efecto de cualquier cambio en la estimación siendo registrada sobre una base prospectiva.

Los desembolsos originados por las actividades de investigación se reconocen como un gasto en el período en el cual se incurren.

## **5.7 Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los activos que se mantienen bajo arrendamientos financieros cuando la empresa es arrendatario, se reconocen al menor entre el valor razonable al inicio del arrendamiento y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. El pasivo correspondiente al arrendador se incluye en el estado de posición financiera como un pasivo por arrendamiento financiero.

Los pagos por arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción de las obligaciones por arrendamiento a fin de alcanzar una tasa de interés constante sobre el saldo remanente del pasivo. Los gastos financieros se cargan directamente a resultados. Los pagos por rentas de arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de prorrateo para reflejar más adecuadamente el patrón de los beneficios del arrendamiento para el usuario. Las rentas contingentes se reconocen como gastos en los periodos en los que se incurren.

## **5.8 Deterioro en el valor de los activos**

Con el fin de evaluar la recuperabilidad de los activos tangibles e intangibles, la empresa compara el valor en libros de los mismos con su valor recuperable por lo menos a la fecha de cierre del período o antes, en caso de identificar indicios de que algún activo pudiera estar deteriorado.

Para efectuar el análisis de deterioro, los activos se agrupan en unidades generadoras de efectivo (UGE) siempre que los mismos individualmente considerados no generen flujos de efectivo que, en buena medida, sean independientes de los generados por otros activos o UGE. La agrupación de los activos en distintas UGE implica la realización de juicios profesionales y la consideración, entre otros parámetros de los segmentos de negocio.

El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo (o de una UGE) es inferior a su valor neto contable, el importe en libros del mismo (o de la UGE) se reduce hasta su importe recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro de valor como gasto.

El valor en uso se determina como la suma de los flujos de efectivo futuros descontados ajustados al riesgo estimado. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros utilizados en la evaluación del deterioro de los activos se realizan con las proyecciones de los precios de los productos básicos, la oferta y la demanda y los márgenes de los productos. En el caso de los activos o unidades generadoras de efectivo dedicadas a la evaluación y exploración de reservas se consideran las reservas probadas, probables y posibles, considerando un factor de riesgo asociado a las mismas.

Una vez se ha registrado una pérdida por deterioro de valor, el gasto por amortización futuro es calculado con base en el valor recuperable ajustado.

Las pérdidas por deterioro podrían ser revertidas, excepto los correspondientes a crédito mercantil, únicamente si la reversión está relacionada con un cambio en las estimaciones utilizadas después que la pérdida por deterioro fue reconocida. Estas reversiones no excederán el valor en libros de los activos netos de depreciación o amortización que habría sido determinado si el deterioro nunca se hubiese reconocido.

En la reclasificación de cualquier activo no corriente, a activos no corrientes mantenidos para la venta, los valores en libros de estos activos también son revisados a su valor razonable menos los costos de venta. Ninguna otra provisión por depreciación, agotamiento o amortización es registrada.

## **5.9 Provisiones y pasivos contingentes**

Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y sea probable que la empresa requiera un desembolso futuro para pagar la obligación y su estimación pueda ser medida con fiabilidad. En los casos aplicables, se registran a su valor presente.

Los pasivos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la probabilidad de salida de recursos, incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse.

## **5.10 Impuestos**

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto a la renta por pagar del periodo corriente (incluye, cuando aplique renta y complementarios y renta para la equidad CREE) y el efecto del impuesto diferido en cada periodo.

### **5.10.1 Impuesto corriente**

La entidad determina la provisión de impuesto de renta y complementarios e impuesto sobre la renta para la equidad CREE, con base en el mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (La cantidad mínima estimada de rentabilidad que la ley prevé para cuantificar y liquidar el impuesto sobre las ganancias). La utilidad fiscal difiere de la utilidad reportada en el estado de resultados integrales, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles en diferentes periodos fiscal contable, deducciones tributarias especiales, pérdidas fiscales y partidas contabilizadas que conforme a las normas tributarias aplicables en cada jurisdicción se consideran no gravables o no deducibles.

### **5.10.2 Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados. El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias fiscales temporarias. El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y pérdidas fiscales por amortizar, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales pueda compensar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan serán aplicables al impuesto de renta durante los años en los cuales las diferencias temporales entre los valores fiscales y contables sean revertidas.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se reduce, en la medida que estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro que permita la recuperación total o parcial del activo.

Los impuestos diferidos no son reconocidos cuando surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que, en el momento de la transacción no afecta ni la utilidad contable la ganancia fiscal.

### **5.11 Beneficios a empleados**

El régimen salarial y prestacional para el personal de la empresa se rige por la Convención Colectiva de Trabajo, el Acuerdo 01 de 1977 y, en su defecto, por el Código Sustantivo de Trabajo. Además de las prestaciones legales, los empleados de la empresa tienen derecho a los beneficios adicionales convenidos, los cuales dependen tanto del lugar, clase de trabajo, tiempo de servicio, como del salario básico. Se reconocen intereses al 12% anual sobre los montos acumulados por cesantías a favor de cada trabajador y se prevé el pago de indemnizaciones cuando se presenten circunstancias especiales que den lugar a la terminación del contrato, sin justa causa, y en períodos diferentes al de prueba.

Los empleados están vinculados al Sistema General de Pensiones. El costo de los servicios de salud del empleado y de sus familiares inscritos a cargo de la entidad se determina mediante la tabla de morbilidad, preparada con base en los hechos acaecidos durante el año. Para todos los trabajadores, la entidad hace aportes periódicos para cesantías, pensiones y riesgos profesionales a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones. Los fondos trasladados, al igual que sus rendimientos, no pueden cambiar su destinación ni ser reintegrados hasta que se hayan cumplido todas las obligaciones pensionales. Lo concerniente a salud, permanece dentro del pasivo laboral a cargo de la empresa.

Los beneficios a empleados se reconocen en un único grupo así:

**Beneficios a empleados a corto plazo y post-empleo de aportaciones definidas.**

Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Esto incluye principalmente salarios, cesantías, vacaciones, bonos y otros beneficios. Los beneficios post-empleo de aportaciones definidas corresponden a los pagos periódicos para cesantías, pensiones, riesgos profesionales que la entidad realiza a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones.

Los anteriores beneficios se reconocen como un pasivo después de deducir cualquier valor ya pagado.

## **5.12 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos incluyen tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

1. Los ingresos de actividades ordinarias de la empresa, se originan de la administración, mantenimiento, compra y venta de propiedad raíz y propiedad horizontal; suministro de uniformes; papelería y equipos de oficina y mantenimiento de los mismos; prestamos de dinero en calidad de mutuo.

2. Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias (Son eventuales: Reconocimientos de incapacidades, excedentes, venta de propiedad planta y equipo). Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas. Estas ganancias deben ser netas (De impuestos y gastos como comisiones, transportes)

## **Medición**

Los ingresos de actividades ordinarias deben medirse al valor razonable de la contraprestación por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, impuestos y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

## **Reconocimiento Inicial**

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Es decir, cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad. Deben ser devengados.

## **5.17 Costos y gastos**

Los costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición del costo de ventas y los gastos asociados a las actividades de administración, operación, proyectos y otros gastos.

## **6. Nuevos estándares y cambios normativos**

Durante el año 2020 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015, ni se adicionaron otras normas, interpretaciones o enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por el Decreto 2270 de 2019 considerando las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018.

## 7. Ingresos de Actividades Ordinarias

|                                       | 2021                    | 2020                    |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Unidad Funcional De Apoyo Terapéutico | 2,776,220,145.00        | 1,859,311,902.00        |
|                                       | <b>2,776,220,145.00</b> | <b>1,859,311,902.00</b> |

## 8. Costos de Ventas

|                                       | 2021               | 2020                 |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Unidad Funcional De Apoyo Terapéutico | 570,000,000.00     | 1,206,720,679.00     |
|                                       | <b>570,000,000</b> | <b>1,206,720,679</b> |

## 9. Gastos de Administración

|  | 2021                    | 2020                  |
|--|-------------------------|-----------------------|
| Beneficios A Empleados                       | 418,144,816.00          | 17,922,509.00         |
| Gastos Por Honorarios                        | 804,362,464.00          | 225,613,178.00        |
| Arrendamientos Operativos                    | 39,600,000.00           | 51,128,176.00         |
| Servicios                                    | 47,512,100.00           | 35,205,313.00         |
| Gastos Legales                               | 5,400,000.00            | 3,278,353.00          |
| Gastos De Reparacion Y Mantenimiento         | 280,000,000.00          | 7,713,772.00          |
| Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo | 50,500,000.00           | 2,979,789.00          |
| Otros Gastos                                 | 257,430,730.00          | 20,897,660.00         |
|  | <b>1,902,950,110.00</b> | <b>364,738,750.00</b> |

## 10. Otros Ingresos

Otros ingresos incluye los rendimientos financieros recibidos de 46,274 pesos procedentes de la cuenta de ahorros de la IPS en 2021 y 46,274 en 2020.

## 11. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

|   | 2021                 | 2020                 |
|---|----------------------|----------------------|
| Cuentas Por Cobrar Por Prestación De Servicios - Pend Radicar | 0                    | 275,388,547          |
| Cuentas Por Cobrar Por Prestación De Servicios- Radicada      | 889,255,745          | 1,336,346,607        |
| Prestamos A Socios  | 285,163,332          | 0                    |
| Deudores Varios   | 24,422,000           | 0                    |
|   | <b>1,198,841,077</b> | <b>1,611,735,154</b> |

## 12. Inventario

|                            | 2021              | 2020              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Medicamentos               | 35,700,000        | 35,700,000        |
| Material Medico Quirurgico | 7,800,000         | 7,800,000         |
|                            | <b>43,500,000</b> | <b>43,500,000</b> |

## 13. Propiedad Planta y Equipo

|                         | Terrenos y edificios | Instalaciones fijas y equipos | Total       |
|-------------------------|----------------------|-------------------------------|-------------|
| <b>Costo</b>            |                      |                               |             |
| 1 de enero de 2021      | -                    | 139,207,517                   | 139,207,517 |
| Adiciones               | -                    | 0                             | 0           |
| Disposiciones           | -                    | 0                             | 0           |
| 31 de diciembre de 2021 | -                    | 139,207,517                   | 139,207,517 |

### Depreciacion acumulada y deterioro del valor acumulado

|  |   |   |            |   |            |
|--|---|---|------------|---|------------|
| 1 de enero de 2021                                     | - | - | 12,197,349 | - | 12,197,349 |
| Depreciacion anual                                     | - | - | -          | - | -          |
| Deterioro del valor                                    | - | - | -          | - | -          |
| Menos depreciacion acumulada de los activos dispuestos | - | - | -          | - | -          |
| 31 de diciembre de 2020                                | - | - | 12,197,349 | - | 12,197,349 |

### Importe en Libros

|                         |   |             |             |
|-------------------------|---|-------------|-------------|
| 31 de diciembre de 2020 | - | 127,010,168 | 127,010,168 |
|-------------------------|---|-------------|-------------|

La depreciación anual de año 2021 mostró una variación con respecto a la del año terminado el 31 de diciembre de 2020.

Se hizo la verificación del valor del deterioro de los activos comparando el importe en libro de su valor neto recuperable por año terminado el 31 de diciembre de 2021 sin signos de deterioro.

#### 14. Cuentas Comerciales por Pagar

|   | 2021               | 2020               |
|---|--------------------|--------------------|
| Bancos Nacionales-Pagares                           | 0.00               | 0.00               |
| Cuentas Por Pagar-Al Costo                          | 85,877,423.00      | 103,667,506.00     |
| Costos Y Gastos Por Pagar Al Costo                  | 110,484,578.00     | 65,987,247.00      |
| Cuentas Por Pagar Con Socios O Accionistas Al Costo | 0.00               | 766,259,386        |
| Impuestos, Gravámenes Y Tasas                       | 0.00               | 4,411,215          |
| Beneficios A Los Empleados                          | 76,895,588.00      | 23,780,763         |
| Otros Pasivos- Anticipos Y Avances Recibidos        | 0.00               | 0                  |
|   | <u>273,257,589</u> | <u>964,106,117</u> |
|   | -                  | -                  |

#### 15. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2021 y 2020 de 130.598.357 COP comprenden 20.000 acciones ordinarias con un valor nominal de 6.530 COP completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

#### 16. Efectivo y equivalente al Efectivo

|                    | 2021                 | 2020                 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| Efectivo en Caja   | 570,000.00           | 570,000.00           |
| Efectivo en Bancos | 40,614,897.00        | 70,255,863.00        |
|                    | <u>41,184,897.00</u> | <u>70,825,863.00</u> |
|                    | -                    | -                    |



**FELIPE JAVIER MEJIA TURIZO**  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.C. No. 72.278.227 de Barraquilla



**CARLOS MARIO CAUSADO MARTINEZ**  
CONTADOR PUBLICO  
TP No 159.471-TP