



RECUPERARTE IPS SAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
NIT. 900.932.083-5

	NOTA	DICIEMBRE	DICIEMBRE	Análisis Horizontal	
		2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO					
CORRIENTE					
Caja		1,766,867	903,156	863,711	95.63%
Bancos		9,080,870	21,180,626	-12,099,756	-57.13%
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	10,847,737	22,083,782	-11,236,045	-50.88%
Clientes		152,009,933	114,312,520	37,697,413	32.98%
Deterioro Cartera		-2,478,854	-1,343,645	-1,135,209	84.49%
Total Deudores	6	149,531,079	112,968,875	36,562,204	32.36%
Anticipo a Contratistas		15,000,000	0	15,000,000	0.00%
Anticipo a Trabajadores		0	0	0	0.00%
Anticipo a Proveedores		0	0	0	0.00%
Anticipo Autorretención de Renta		5,554,000	4,820,000	734,000	15.23%
Retención en la Fuente		65,954,854	43,440,056	22,514,798	51.83%
Anticipo Renta		55,944,000	51,354,000	4,590,000	8.94%
Saldo a Favor en Liquidación Inducom		0	0	0	0.00%
Retención de ICA		0	0	0	0.00%
Total Anticipos	7	142,452,854	99,614,056	42,838,798	43.00%
Seguros		0	2,100,748	-2,100,748	-100.00%
Otros Gastos Pagados Por Anticipado		0	7,613,330	-7,613,330	-100.00%
Total Gastos Pagados Por Anticipado	8	0	9,714,078	-9,714,078	-100.00%
Equipos Computación y Comunicación		4,537,479	0	4,537,479	0.00%
Depreciación Acumulada		-2,125,000	0	-2,125,000	0.00%
Total Propiedad	9	2,412,479	0	2,412,479	0.00%
TOTAL ACTIVO		305,244,149	244,380,791	60,863,358	24.91%



RECUPERARTE IPS SAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
NIT. 900.932.083-5

	NOTA	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020	Análisis Horizontal	
				Variación Absoluta	Variación Relativa
<u>PASIVO</u>					
<u>CORRIENTE</u>					
Obligaciones Financieras	10	23,400,000	22,000,000	1,400,000	6.36%
Cuentas Por Pagar	11	30,171,390	21,499,679	8,671,711	40.33%
Impuestos Gravámenes y Tasas	12	24,323,342	34,066,189	-9,742,847	-28.60%
Aportes de Nomina	13	4,303,100	3,450,954	852,146	24.69%
Beneficios a Empleados	14	18,316,846	12,325,714	5,991,132	48.61%
Otros Pasivos	15	3,526,533	577,114	2,949,419	511.06%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		104,041,211	93,919,650	10,121,561	10.78%
TOTAL PASIVO					
		104,041,211	93,919,650	8,178,080	10.78%
<u>PATRIMONIO</u>					
Capital Socios		20,000,000	20,000,000	0	0.00%
Reservas		10,000,000	6,402,742	3,597,258	56.18%
Resultado de Ejercicios Anterior		120,461,141	64,873,345	55,587,796	85.69%
Resultado del Ejercicio		50,741,797	59,185,054	-8,443,257	-14.27%
TOTAL PATRIMONIO	16	201,202,938	150,461,141	50,741,797	33.72%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO					
		305,244,149	244,380,791	60,863,358	24.91%

Luis Fernando Muñoz Chávez
Gerente General

Luz María Flórez Ochoa
Contadora T.P 33217-T



RECUPERARTE IPS SAS
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
NIT. 900.932.083-5

	NOTA	DICIEMBRE	DICIEMBRE	Análisis Horizontal	
		2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS OPERACIONALES					
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		690,968,211	602,239,736	62,505,740	14.73%
Servicios Sociales y de Salud- Rehabilitación		691,005,811	638,734,580	52,271,231	8.18%
Devoluciones y Descuentos en Ventas		-37,600	-36,494,844	36,457,244	-99.90%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	17	690,968,211	602,239,736	65,807,896	14.73%
COSTO DE VENTAS					
Costo Personal		151,534,229	149,084,228	2,450,001	1.64%
Costo Prestación del servicio		157,494,550	104,411,000	53,083,550	50.84%
TOTAL COSTO NETO	18	309,028,779	253,495,228	55,533,551	21.91%
UTILIDAD BRUTA		381,939,432	348,744,508	33,194,924	9.52%
Gastos Operacionales Administrativos	19				
Dirección General		295,458,448	233,182,414	62,276,034	26.71%
Amortización Seguros		8,440,747	3,145,984	5,294,763	168.30%
Depreciación		2,125,000	0	2,125,000	0.00%
Amortización Gastos Pagados por Anticipado		0	3,066,670	-3,066,670	-100.00%
Deterioro Cartera		1,135,209	966,681	168,528	17.43%
Total Gastos Operacionales	19	307,159,404	240,361,749	66,797,655	27.79%
UTILIDAD OPERACIONAL		74,780,028	108,382,759	-33,602,731	-31.00%
Más otros Ingresos					
No Operacionales		3,701,546	82,195	3,619,351	4403.37%
Total Otros Ingresos	20	3,701,546	82,195	3,619,351	4403.37%
Menos Gastos Financieros					
Entidades Financieras		4,942,738	2,595,005	2,347,733	90.47%
Total Gastos Financieros	21	4,942,738	2,595,005	2,347,733	90.47%
Menos Gastos Extraordinarios					
Gastos Extraordinarios		0	12,560,419	-12,560,419	-100.00%
Total Gastos Extraordinarios	22	0	12,560,419	-12,560,419	-100.00%
Menos Gastos Diversos					
Gastos Diversos(contribuciones)		0	883,999	-883,999	-100.00%
Total Gastos Diversos	23	0	883,999	-883,999	-100.00%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		73,538,836	92,425,531	-18,886,695	-20.43%
Impuesto Renta	24	22,797,039	33,240,477	-10,443,438	-31.42%
Impuesto de Renta		22,797,039	33,240,477	-10,443,438	-31.42%
Impuesto a la Equidad		0	0		
RESULTADO DEL EJERCICIO		50,741,797	59,185,054	-8,443,257	-14.27%

Luis Fernando Muñoz Chávez

Luis Fernando Muñoz Chávez
Gerente General

Luz María Flórez Ochoa

Luz María Flórez Ochoa
Contadora T.P 33217-T



RECUPERARTE IPS SAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Diciembre 31 de 2021

	DICIEMBRE 2021	AUMENTOS	DISMINUCIONES	DICIEMBRE 2020
Capital Socios	20,000,000	0	0	20,000,000
Reservas	10,000,000	3,597,258	0	6,402,742
Resultado del Ejercicio	120,461,141	55,587,796	0	64,873,345
Resultado de Ejercicios Anterior	50,741,797		-8,443,257	59,185,054
TOTAL PATRIMONIO	201,202,938	59,185,054	-8,443,257	150,461,141

Luis Fernando Muñoz Chávez
Gerente General

Luz María Flórez Ochoa
Contadora T.P 33217-T



RECUPERARTE IPS SAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Diciembre 31 de 2021

FUENTES DE EFECTIVO

**DICIEMBRE
2021**

Disminución de Gastos Pagados por Anticipado	9,714,078
Aumento de Obligaciones Financieras	1,400,000
Aumento Cuentas por Pagar	8,671,711
Aumento Beneficios a Empleados y Aportes Nomina	6,843,278
Aumento Otros Pasivos	2,949,419
Aumento Patrimonio	50,741,797

TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	80,320,283
----------------------------------	-------------------

USOS DE EFECTIVO

Aumento de Anticipos	42,838,798
Aumento de Clientes	36,562,204
Aumento Propiedad Planta y Equipo	2,412,479
Disminución de Cuentas por Pagar	
Disminución Impuestos, gravámenes y tasas	9,742,847
Disminución de Otros Pasivos	

TOTAL USOS DE EFECTIVO	91,556,328
-------------------------------	-------------------

DISMINUCION DE EFECTIVO	-11,236,045
--------------------------------	--------------------

Saldo en Efectivo y Equivalentes Efectivo Diciembre 31 de 2021	22,083,782
---	-------------------

Saldo en Efectivo y Equivalentes Efectivo Diciembre 31 de 2020	10,847,737
---	-------------------

Luis Fernando Muñoz Chávez
Gerente General

Luz María Flórez Ochoa
Contadora T.P 33217-T

RECUPERARTE IPS SAS
NIT 900.932.083-5
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General

RECUPERARTE IPS SAS es una IPS creada para el servicio de la comunidad que tiene el siguiente objeto: 1. Prestar servicios de salud a personas y colectivos especializados en el sector de la salud mental y aquellos otros sectores afines o complementarios. 2. Ofrecer programas individualizados de rehabilitación psicosocial y apoyo comunitario a personas con trastorno mental grave que les permita mejorar su nivel de autonomía y funcionamiento, así como apoyar su mantenimiento e integración en la comunidad en las mejores condiciones posibles de normalización, independencia y calidad de vida. 3. Ofrecer apoyo y asesoramiento a las familias de las personas con enfermedad mental grave, así como programas de información, educación y entrenamiento en estrategias de comunicación y procesos de solución de problemas, que mejoren la convivencia con su familiar, mejoren la calidad de vida familiar y favorezcan su proceso de rehabilitación. 4. Favorecer la creación y potenciación de apoyos que promuevan la participación del usuario en los recursos socio-comunitarios de su entorno natural, en las mismas condiciones que cualquier otro ciudadano. 5. Colaborar en la formación de pregrados y posgrados del área de la salud, a través de la organización y realización de simposios, seminarios y cursos de extensión en el ámbito nacional e internacional. 6. Publicar artículos, estudios e investigaciones que contribuyan a mejorar las condiciones de atención y manejo de las principales enfermedades psiquiátricas. 7. Prestar asesoría a instituciones, tanto nacionales como internacionales, interesadas en desarrollar programas basados en los lineamientos de la rehabilitación psicosocial, la sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.

2. Resumen de Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la presentación de los Estados Financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente.

2.1. Bases de Preparación

Los estados financieros se prepararon de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes según las emitió el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

2.2 Marco Legal Contable

Las normas vigentes que rigen en materia contable a la empresa son:

- Ley 1314 de 2009, expedida por el Congreso de la República, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información.
- Decreto 3022 de 2013, por la cual se reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2.

2.3 Bases de Acumulación o Devengo (Causación)

La empresa elabora sus estados financieros, utilizando la base contable de acumulación (o devengo), reconociendo así las partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

2.4 Negocio en Marcha

Se basa en el supuesto de que la empresa está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o cesar su actividad comercial.

2.5 Importancia Relativa y Materialidad

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

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

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determina con relación: al activo total, al activo corriente y no corriente, pasivo total, pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o las utilidades del ejercicio, entre otros según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriores mencionados.

2.6 Moneda de Presentación

a) Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se expresan en pesos colombianos, ya que es la moneda del entorno económico principal en la que opera la empresa.

2.7 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y el equivalente de efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en cajas principales y menores, así como los bancos. También se incluyen las inversiones de alta liquidez que puedan ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses. Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

La empresa clasifica como efectivo restringido aquel efectivo que posee en su poder, pero no tiene la disponibilidad de usarlo, debido a que la destinación del mismo es para atender derechos específicos a favor de terceros y no atender las necesidades de las actividades corrientes de la empresa; este se clasifica dentro del Estado de Situación Financiera de forma separada como corriente o no corriente de acuerdo con la fecha en que se considere que desaparecerá la restricción.

2.8 Activos Financieros

2.8.1 Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con efecto en resultados, hasta el vencimiento (cuentas por cobrar) y disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La clasificación de los activos financieros se realiza en la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) **Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados:** Los activos financieros a valor razonable con efecto en resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.
- b) **Hasta el vencimiento (cuentas por cobrar):** Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.
- c) **Activos financieros disponibles para la venta:** Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la gerencia tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.8.2 Reconocimiento y Medición

Las compras y las ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo.

Los activos financieros que se reconocen a valor razonable con efectos en resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo expiran o se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable o al costo, según sea el caso.

Las cuentas por cobrar menores a 12 meses se reconocen al valor de la transacción; las demás se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por interés durante el periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda.

2.8.3 Deterioro de activos financieros

Hasta el vencimiento (cuentas por cobrar): El deterioro de las cuentas por cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar y siguiendo los parámetros establecidos por la empresa.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “recuperaciones de deterioro” en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral.

2.9 Propiedad, Planta Equipo

La propiedad, planta y equipo se miden por el método del costo menos la depreciación acumulada el deterioro acumulado (en el caso de existir)

El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del bien, esto para los bienes adquiridos a partir del (1º) de Enero del año 2015. El costo de los demás activos es el costo atribuido por el que fueron reconocidos en el Estado de Situación Financiera de apertura.

La cuantía determinada por la empresa para reconocer un bien como propiedad, planta y equipo es de 2 SMMLV.

Los costos de financiación se reconocen como gastos del periodo.

Los costos adicionales se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se puedan medir razonablemente. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan al estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el periodo en el que estos se incurren. Las mejoras y adiciones que aumentan la vida útil se agregan al costo de los activos.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

La depreciación se determina sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuye sistemáticamente a lo largo de su vida útil por medio del método de línea recta. El cargo por depreciación se reconoce en el resultado del periodo.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan de ser necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja por su disposición (venta) o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral.

La propiedad, planta y equipo, en arrendamiento financiero se deprecian de las misma manera de los activos propios; si se tiene certeza razonable de quedarse con la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo

se deprecia a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se deprecia en el término del arrendamiento, el que sea menor.

2.10 Arrendamientos

La empresa en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo.

Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

2.11 Deterioro de activos no financieros

El activo de propiedad, planta y equipo se somete a pruebas de deterioro cuando existen indicios de deterioro; es decir cuándo podría no recuperarse el valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden:

- a) Pérdidas, daños, obsolescencia y
- b) Cuando el monto del valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de deterioros se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles recuperaciones de deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el estado de resultados integral

2.12 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera en el futuro la salida

de un flujo financiero o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Estas cuentas se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado. Las clasificadas en el costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio. Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la empresa pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantienen por el valor de la transacción; mientras que las demás son medidas al costo amortizado (valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados)

2.13 Costo por Préstamos

Son reconocidos como gastos del periodo cuando se incurren en ellos.

2.14 Impuestos Corrientes

El impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que graven las utilidades de la empresa, tales como el impuesto sobre la renta, el impuesto sobre las ganancias ocasionales. El impuesto a las ganancias también puede incluir otras formas de recaudo, como anticipos o retenciones.

El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias es el importe total que se tiene en cuenta al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo. Esto incluirá tanto el impuesto corriente como el diferido.

El gasto por impuesto de renta se determina con base en la renta fiscal, la cual corresponde a la mayor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva.

El efecto de las diferencias temporales que implican la determinación de un menor o mayor impuesto en el año corriente, calculado a las tasas actuales, se registra como impuesto diferido activo o pasivo según aplique siempre que exista una expectativa razonable de que dichas diferencias se revertirán.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, sobre las diferencias temporarias que existen entre el valor en libros del activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. El impuesto de

renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

La empresa reconoce un pasivo por impuesto diferido cuando existe una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera que generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros. Se reconoce un activo por impuesto diferido cuando existe una diferencia temporaria deducible, en la medida que sea posible que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se pueden cargar dichas diferencias.

2.15 Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados se clasifican en:

- a) **Beneficios a los empleados a corto plazo:** son aquellos beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, pagaderos en el corto plazo. Se consideran beneficios de corto plazo los siguientes: salarios, auxilio de transporte aportes al sistema de seguridad social, beneficios no monetarios, entre otros.
- b) **Beneficios por terminación del vínculo laboral contractual:** se reconocen como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la empresa está comprometida por la ley, por contrato u otro tipo de acuerdo o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la empresa, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual

2.16 Activos y Pasivos Contingentes

- **Activos Contingentes**

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirma solo por la ocurrencia o no de uno o más sucesos inciertos en el futuro que no están bajo control de la empresa.

- **Pasivos Contingentes**

Los pasivos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible que surge a raíz de sucesos pasados, cuya existencia queda confirmada solo si llega a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no están bajo el control de la empresa. Solo se deben revelar la existencia de estos.

2.17 Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o la disminución de pasivos, siempre que no corresponda a aportes de los accionistas de la empresa

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el resultado de una transacción puede medirse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable

Los costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de acumulación o devengo (causación); es decir, en la medida en que ocurren los hechos económicos pueden ser registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente, independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros.

3. Limitaciones y/o Deficiencias de Tipo Administrativo y/o Contable

La compañía no ha detectado limitaciones ni deficiencias de tipo administrativo o contable.

Aspectos tales como: archivo de documentos, recursos presupuestales, idoneidad del personal del área contable, manuales de procedimientos, flujos de información de las demás áreas, aplicaciones sistematizadas de información, incorporación de activos y pasivos, se encuentran debidamente cubiertos.

4. Estimaciones y Criterios Contables relevantes

Las estimaciones y criterios usados son continuamente revisados y se basan en la experiencia histórica y otros factores; incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables.

- a) **Vidas útiles:** La empresa revisa mínimo al cierre de cada periodo contable la vida útil durante la cual se espera seguir utilizando los activos
- b) **Deterioro:** La empresa revisa como mínimo, al cierre de cada periodo contable el cálculo del deterioro, teniendo en cuenta lo estipulado en la política contable

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

5. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye los siguientes componentes:

	2021	2020	VARIACION
Caja	1.766.867	903.156	863.711
Bancos	9.080.870	21.180.626	-12.099.756
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10.847.737	22.083.782	-11.236.045

No existen restricciones sobre los saldos del efectivo al 31 de diciembre.

6. Deudores

	2021	2020	VARIACION
Cientes	152.009.933	114.312.520	37.697.413
Deterioro Cartera	-2.478.854	-1.343.645	-1.135.209
Total Deudores	149.531.079	112.968.875	36.562.204

7. Anticipos y Avances

Corresponde a los anticipos realizados a contratistas, trabajadores, proveedores, por autorretención de renta, retenciones que le han practicado a la IPS por impuestos, y saldos a favor ante la DIAN y el Municipio de Pereira.

	2021	2020	VARIACION
Anticipo a Contratistas	15.000.000	0	15.000.000
Anticipo a Trabajadores	0	0	0
Anticipo a Proveedores	0	0	0
Anticipo Autorretención de Renta	5.554.000	4.820.000	734.000
Retención en la Fuente	65.954.854	43.440.056	22.514.798
Anticipo Renta	55.944.000	51.354.000	4.590.000
Saldo a Favor en Liquidación Inducom	0	0	0
Retención de ICA	0	0	0
Total Anticipos	142.452.854	99.614.056	42.838.798

8. Gastos Anticipados

Comprende los gastos pagados por anticipado en que incurre la institución y se espera obtener un beneficio en periodos futuros. Este rubro está representado por la póliza de responsabilidad civil y el sistema de facturación.

	2021	2020	VARIACION
Seguros	0	2.100.748	-2.100.748
Otros Gastos Pagados Por Anticipado	0	7.613.330	-7.613.330
Total Gastos Pagados Por Anticipado	0	9.714.078	-9.714.078

9. Propiedad Planta y Equipo

Comprenden los elementos como computadores adquiridos en 2021

	2021	2020	VARIACION
Equipos Computación y Comunicación	4.537.479	0	4.537.479
Depreciación Acumulada	-2.125.000	0	-2.125.000
Total Propiedad	2.412.479	0	2.412.479

10. Obligaciones Financieras

Registra el monto de la obligación adquirida por la IPS a través de sus accionistas

	2021	2020	VARIACION
Obligaciones Financieras	23.400.000	22.000.000	1.400.000
Total Obligaciones Financieras	23.400.000	22.000.000	1.400.000

11. Cuentas por pagar

Corresponde a los pasivos a cargo de la IPS y a favor de terceros por concepto de honorarios y servicios

	2021	2020	VARIACION
Cuentas Por Pagar	30.171.390	21.499.679	8.671.711
Total Cuentas por Pagar	30.171.390	21.499.679	8.671.711

12. Impuestos, Gravámenes y Tasas

Este rubro corresponde a las retenciones en la fuente y de ICA practicadas, a la autorretención de renta, el impuesto de renta y el de industria y comercio pendientes por pagar a Diciembre.

	2021	2020	VARIACION
Impuestos Gravámenes y Tasas	24.323.342	34.066.189	-9.742.847
Total Impuestos Gravámenes y Tasas	24.323.342	34.066.189	-9.742.847

13. Aportes de nomina

Corresponde al valor a pagar por concepto de seguridad social y aportes parafiscales al 31 de Diciembre por la IPS.

	2021	2020	VARIACION
Aportes de Nomina	4.303.100	3.450.954	852.146
Total Aportes Nomina	4.303.100	3.450.954	852.146

14. Beneficios a empleados

Corresponde a la consolidación de las prestaciones sociales, las cuales son cesantías, intereses y vacaciones.

	2021	2020	VARIACION
Beneficios a Empleados	18.316.846	12.325.714	5.991.132
Total Beneficios a Empleados	18.316.846	12.325.714	5.991.132

15. Otros Pasivos

En este rubro se encuentra un pasivo a cargo de la IPS y a favor de un tercero.

	2021	2020	VARIACION
Otros Pasivos	3.526.533	577.114	2.949.419
Total Otros Pasivos	3.526.533	577.114	2.949.419

16. Patrimonio

El capital accionario de la sociedad está conformado por dos socios, cada uno con el 50% de participación. La reserva legal está constituida con el 10% de la utilidad del ejercicio, en el Resultado del ejercicio se observan las utilidades generadas por el ente.

	2021	2020	VARIACION
Capital Socios	20.000.000	20.000.000	0
Reservas	10.000.000	6.402.742	3.597.258
Resultado de Ejercicios Anterior	120.461.141	64.873.345	55.587.796
Resultado del Ejercicio	50.741.797	59.185.054	-8.443.257
TOTAL PATRIMONIO	201.202.938	150.461.141	50.741.797

17. Ingresos por prestación de servicios

Los ingresos operacionales son obtenidos por la prestación de servicios de consulta y valoración psicológica, psiquiatra, terapia ocupacional, neuropsicológica, entre otros.

INGRESOS OPERACIONALES	2021	2020	VARIACION
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	690.968.211	602.239.736	62.505.740
Servicios Sociales y de Salud- Rehabilitación	691.005.811	638.734.580	52.271.231
Devoluciones y Descuentos en Ventas	-37.600	-36.494.844	36.457.244
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	690.968.211	602.239.736	65.807.896
INGRESOS OPERACIONALES	690.968.211	602.239.736	62.505.740

18. Costo de ventas

Corresponde a la acumulación de los costos inherentes a la prestación del servicio, en este rubro encontramos los costos de personal vinculado a la IPS directamente como dependientes y de los honorarios de los profesionales que prestan sus servicios con idoneidad y excelente calidad.

COSTO DE VENTAS	2021	2020	VARIACION
Costo Personal	151.534.229	149.084.228	2.450.001
Costo Prestación del servicio	157.494.550	104.411.000	53.083.550
TOTAL COSTO NETO	309.028.779	253.495.228	55.533.551

19. Gastos operacionales administrativos

Los gastos son las erogaciones necesarias para la operatividad de la empresa, el cumplimiento de sus obligaciones legales y la administración de la misma, estos son clasificados como gastos de administración.

Gastos Operacionales Administrativos	2021	2020	VARIACION
Dirección General	295.458.448	233.182.414	62.276.034
Amortización Seguros	8.440.747	3.145.984	5.294.763
Depreciación	2.125.000	0	2.125.000
Amortización Gastos Pagados por Anticipado	0	3.066.670	-3.066.670
Deterioro Cartera	1.135.209	966.681	168.528
Total Gastos Operacionales	307.159.404	240.361.749	66.797.655

20. Ingresos no Operacionales

Los ingresos no operacionales corresponden a rendimientos financieros generados por la cuenta de ahorros.

Más otros Ingresos	2021	2020	VARIACION
No Operacionales	3.701.546	82.195	3.619.351
Total Otros Ingresos	3.701.546	82.195	3.619.351

21. Gastos financieros

Corresponde al valor de los gastos durante el periodo, en la ejecución de transacciones virtuales en entidades financieras.

Menos Gastos Financieros	2021	2020	VARIACION
Entidades Financieras	4.942.738	2.595.005	2.347.733
Total Gastos Financieros	4.942.738	2.595.005	2.347.733

22. Gastos Extraordinarios

Corresponde al valor de los impuestos y gastos que asume la IPS, así como también los gastos de ejercicios anteriores, intereses y aceptación de glosas.

Menos Gastos Extraordinarios	2021	2020	VARIACION
Gastos Extraordinarios	0	12.560.419	-12.560.419
Total Gastos Extraordinarios	0	12.560.419	-12.560.419

23. Gastos Diversos

En este rubro se registra el valor de la contribución que cobran en las facturas de servicios públicos.

Menos Gastos Diversos	2021	2020	VARIACION
Gastos Diversos(contribuciones)	0	883.999	-883.999
Total Gastos Diversos	0	883.999	-883.999

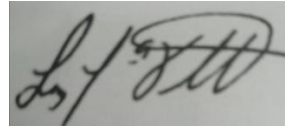
24. Impuesto de Renta

Corresponde a la provisión del impuesto a cargo de la IPS, a una tarifa de 32% sobre la renta líquida gravable

	2021	2020	VARIACION
Impuesto Renta	22.797.039	33.240.477	-10.443.438
Impuesto de Renta	22.797.039	33.240.477	-10.443.438

Luis Fernando Muñoz Chávez

Luis Fernando Muñoz Chávez
Representante Legal
C.C 80.216.099



Luz María Flórez Ochoa
Contadora T.P. 33217-T
C.C 24.413.496

Entidad vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud