

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S.
NIT: 900.246.313 - 1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2.023 Vs 2.022
PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.024, VERSION 01
FECHA DE ACTUALIZACION 15 DE FEBRERO DE 2.024
IBAGUE - TOLIMA



CÓDIGO DESCRIPCION		2.023		2.022		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1 ACTIVO							
CORRIENTE							
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	Nota: 03	8,676,311	0.62	7,450,859	0.52	1,225,453	16.45
1101 Caja		2,362,702	0.17	1,407,031	0.10	955,671	67.92
1101 Bancos		6,309,236	0.45	5,105,766	0.36	1,203,470	23.57
1101 Cuentas de Ahorro		4,373	0.00	938,061	0.07	-933,688	-99.53
13 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Nota: 04	1,318,172,682	94.47	1,364,251,414	95.33	-46,078,732	-3.38
1301 Clientes		1,162,447,000	83.31	1,225,222,830	85.61	-62,775,830	-5.12
1301 Anticipos y Avances		1,178,800	0.08	2,315,333	0.16	-1,136,533	-49.09
1314 Anticipo de Impuestos		154,546,882	11.08	136,713,251	9.55	17,833,631	13.04
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,326,848,993	95.09	1,371,702,272	95.85	-44,853,280	-3.27
15 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	Nota: 05	221,559,838	15.88	198,252,926	13.85	23,306,912	11.76
1502 Equipo de Oficina		41,062,085	2.94	33,153,500	2.32	7,908,585	23.85
1502 Equipo de Computacion y Comunicación		45,592,827	3.27	34,706,500	2.43	10,886,327	31.37
1502 Equipo Medico Cientifico		120,404,926	8.63	115,892,926	8.10	4,512,000	3.89
1502 Flota y Equipo de Transporte		14,500,000	1.04	14,500,000	1.01	0	0.00
15 DEPRECIACION ACUMULADA		153,084,915	10.97	138,803,736	9.70	14,281,179	10.29
1504 Equipo de Oficina		23,880,216	1.71	21,277,441	1.49	2,602,775	12.23
1504 Equipo de Computo y Comunicaciones		24,560,642	1.76	21,762,055	1.52	2,798,587	12.86
1504 Equipo de Medico Cientifico		74,051,379	5.31	69,974,223	4.89	4,077,156	5.83
1504 Flota y Equipo de Transporte		8,699,976	0.62	7,249,980	0.51	1,449,996	20.00
1504 Activos de Menor Cuantía		21,892,702	1.57	18,540,037	1.30	3,352,665	18.08
15 TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		68,474,923	4.91	59,449,190	4.15	9,025,733	15.18
1 TOTAL ACTIVO		1,395,323,916	100.00	1,431,151,462	100.00	-35,827,547	-2.50

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S.
NIT: 900.246.313 - 1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2.023 Vs 2.022
PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.024, VERSION 01
FECHA DE ACTUALIZACION 15 DE FEBRERO DE 2.024
IBAGUE - TOLIMA



CÓDIGO DESCRIPCION		2.023		2.022		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
2 PASIVOS							
CORRIENTE							
21 PASIVOS FINANCIEROS	Nota: 06	0	0.00	2,500,003	0.39	-2,500,003	-100.00
2101 Bancos Nacionales		0	0.00	2,500,003	0.39	-2,500,003	-100.00
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Nota: 07	96,785,082	16.82	63,459,421	9.92	33,325,662	52.51
2120 Costos y Gastos Por Pagar		94,496,796	16.42	61,945,479	9.68	32,551,317	52.55
2201 Retención en la Fuente Por Pagar		2,162,818	0.38	1,462,954	0.23	699,864	47.84
2201 Retención Impuesto de Industria y Comercio		125,468	0.02	50,988	0.01	74,481	146.08
22 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Nota: 08	23,518,000	4.09	54,332,000	8.49	-30,814,000	-56.71
2202 Impuesto de Renta		23,098,000	4.01	54,039,000	8.45	-30,941,000	-57.26
2204 Industria y Comercio		420,000	0.07	293,000	0.05	127,000	43.34
23 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	Nota: 09	51,460,982	8.94	39,087,060	6.11	12,373,922	31.66
2301 Beneficios a los empleados		51,460,982	8.94	39,087,060	6.11	12,373,922	31.66
25 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS		4,703,573	0.82	2,974,100	0.46	1,729,473	58.15
2501 Anticipos y Avances		4,703,573	0.82	2,974,100	0.46	1,729,473	58.15
TOTAL PASIVO CORRIENTE		176,467,637	30.66	162,352,584	25.38	14,115,054	8.69
NO CORRIENTE							
21 PASIVOS FINANCIEROS	Nota: 06	0	0.00	5,000,006	0.78	-5,000,006	-100.00
2101 Bancos Nacionales		0	0.00	5,000,006	0.78	-5,000,006	-100.00
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Nota: 07	399,054,460	69.34	472,442,686	73.84	-73,388,225	-15.53
2120 Costos y Gastos Por Pagar		399,054,460	69.34	472,442,686	73.84	-73,388,225	-15.53
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		399,054,460	69.34	477,442,692	74.62	-78,388,231	-16.42
2 TOTAL PASIVO		575,522,098	100.00	639,795,275	100.00	-64,273,178	-10.05

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S.
NIT: 900.246.313 - 1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2.023 Vs 2.022
PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.024, VERSION 01
FECHA DE ACTUALIZACION 15 DE FEBRERO DE 2.024
IBAGUE - TOLIMA



CÓDIGO DESCRIPCION	2.023		2.022		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
3 PATRIMONIO	Nota: 10					
31 CAPITAL SOCIAL	25,000,000	3.05	25,000,000	3.16	0	0.00
3101 Capital Suscrito y Pagado	25,000,000	3.05	25,000,000	3.16	0	0.00
33 RESERVAS Y FONDOS	12,500,000	1.52	12,500,000	1.58	0	0.00
3301 Reserva Legal	12,500,000	1.52	12,500,000	1.58	0	0.00
35 RESULTADOS DEL EJERCICIO	28,445,631	3.47	78,738,363	9.95	-50,292,731	-63.87
3501 Utilidad Del Ejercicio	28,445,631	3.47	78,738,363	9.95	-50,292,731	-63.87
35 RESULTADOS ACUMULADOS	753,856,187	91.96	675,117,824	85.31	78,738,363	11.66
3502 Resultados Acumulados y Efectos por Convergencia	753,856,187	91.96	675,117,824	85.31	78,738,363	11.66
3 TOTAL PATRIMONIO	819,801,818	100.00	791,356,187	100.00	28,445,631	3.59
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,395,323,916		1,431,151,462		-35,827,547	-2.50

Adriana M. Pardo V.

ADRIANA MILENA PARDO VIÑA
REPRESENTANTE LEGAL
C. C. 65.762.622
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

John Harvey Palacio Navas

JOHN HARVEY PALACIO NAVAS
CONTADOR PÚBLICO
TP.123450-T
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S.
NIT: 900.246.313 - 1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
DE 01 ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2.023 Vs 2.022
PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.024, VERSION 01
FECHA DE ACTUALIZACION 15 DE FEBRERO DE 2.024
IBAGUE - TOLIMA



CÓDIGO DESCRIPCION		2.023		2.022		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DIRECTAS	Nota: 11	963,026,966	100.00	911,801,267	100.00	51,225,699	5.62
4101 Prestación de Servicios de Salud		963,026,966	100.00	911,801,267	100.00	51,225,699	5.62
41 Glosas Y/O Devoluciones		54,739,239	5.68	50,349,022	5.52	4,390,217	8.72
4101 Glosas Y/O Devoluciones		54,739,239	5.68	50,349,022	5.52	4,390,217	8.72
41 INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS NETOS		908,287,727	94.32	861,452,245	94.48	46,835,482	5.44
61 COSTOS	Nota: 12	519,182,465	53.91	400,167,703	43.89	119,014,762	29.74
Gastos de Personal		333,071,055	34.59	266,744,183	29.25	66,326,872	24.87
6101 Costo Prestación de Servicios		186,111,410	19.33	133,423,520	14.63	52,687,890	39.49
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		389,105,262	40.40	461,284,542	50.59	-72,179,280	-15.65
51 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	Nota: 13	326,690,007	33.92	321,930,228	35.31	4,759,779	1.48
5101 Gastos de Personal		184,426,787	19.15	151,193,428	16.58	33,233,359	21.98
5107 Honorarios		22,485,601	2.33	16,828,000	1.85	5,657,601	33.62
5108 Impuestos		663,700	0.07	504,900	0.06	158,800	31.45
5109 Arrendamientos		14,443,292	1.50	12,043,968	1.32	2,399,324	19.92
5111 Contribuciones y Afiliaciones		723,620	0.08	981,612	0.11	-257,992	-26.28
5112 Seguros		4,362,783	0.45	4,002,436	0.44	360,347	9.00
5113 Servicios		36,798,687	3.82	42,591,111	4.67	-5,792,424	-13.60
5114 Gastos Legales		2,249,400	0.23	2,850,948	0.31	-601,548	-21.10
5115 Mantenimiento y Reparaciones		17,543,560	1.82	18,076,316	1.98	-532,756	-2.95
5116 Adecuaciones e Instalaciones		11,243,144	1.17	44,198,852	4.85	-32,955,708	-74.56
Gastos de Viaje		17,006	0.00	0	0.00	17,006	100.00
5118 Depreciaciones		14,281,179	1.48	8,907,651	0.98	5,373,528	60.32
5136 Diversos		17,451,248	1.81	19,656,716	2.16	-2,205,468	-11.22
5121 Deterioro		0	0.00	94,290	0.01	-94,290	-100.00
OPERACIONALES DE PRESTACION DE SERVICIOS IPS		1,011,500	0.11	0	0.00	1,011,500	100.00
Servicios		1,011,500	0.11	0	0.00	1,011,500	100.00

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S.
NIT: 900.246.313 - 1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
DE 01 ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2.023 Vs 2.022
PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.024, VERSION 01
FECHA DE ACTUALIZACION 15 DE FEBRERO DE 2.024
IBAGUE - TOLIMA



CÓDIGO DESCRIPCION		2.023		2.022		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
		<u>61,403,755</u>	6.38	<u>139,354,314</u>	15.28	<u>-77,950,559</u>	<u>-55.94</u>
UTILIDAD OPERACIONAL							
42 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS	Nota: 14	1,970,061	0.20	13,122,255	1.44	-11,152,193	-84.99
4210 Rendimientos Financieros		4,154	0.00	788	0.00	3,366	427.10
4211 Recuperaciones		1,000,000	0.10	11,974,271	1.31	-10,974,271	-91.65
4212 Indemnizaciones		938,047	0.10	1,145,318	0.13	-207,271	-18.10
4214 Diversos		27,861	0.00	1,878	0.00	25,983	1383.80
53 OTROS GASTOS	Nota: 15	11,830,185	1.23	19,699,206	2.16	-7,869,021	-39.95
5301 Financieros		11,150,497	1.16	18,133,805	1.99	-6,983,308	-38.51
5136 Gastos Extraordinarios		679,688	0.07	1,565,401	0.17	-885,713	-56.58
55 IMPUESTO DE RENTA	Nota: 16	23,098,000	2.40	54,039,000	5.93	-30,941,000	-57.26
5501 Impuesto de Renta		23,098,000	2.40	54,039,000	5.93	-30,941,000	-57.26
			0.00				
5601 RESULTADO DEL PERIODO		<u>28,445,631</u>	2.95	<u>78,738,363</u>	8.64	<u>-50,292,731</u>	<u>-63.87</u>

Adriana M. Pardo V.

ADRIANA MILENA PARDO VIÑA
REPRESENTANTE LEGAL
C. C. 65.762.622
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

John Harvey Palacio Navas

JOHN HARVEY PALACIO NAVAS
CONTADOR PÚBLICO
TP.123450-T
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S.
NIT: 900.246.313 - 1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
POR LOS AÑOS DE 2.023 Y 2.022
PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.024, VERSION 01
FECHA DE ACTUALIZACION 15 DE FEBRERO DE 2.024
IBAGUE - TOLIMA



CONCEPTO	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.021	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.022
Capital suscrito y pagado	25,000,000	0	0	25,000,000
Reserva Legal	12,500,000	0	0	12,500,000
Resultado del ejercicio	68,403,762	78,738,363	68,403,762	78,738,363
Resultados acumulados	<u>606,714,063</u>	<u>68,403,762</u>	<u>0</u>	<u>675,117,824</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>712,617,824</u>	<u>147,142,124</u>	<u>68,403,762</u>	<u>791,356,187</u>

CONCEPTO	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.022	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.023
Capital suscrito y pagado	25,000,000	0	0	25,000,000
Reserva Legal	12,500,000	0	0	12,500,000
Resultado del ejercicio	78,738,363	28,445,631	78,738,363	28,445,631
Resultados acumulados	<u>675,117,824</u>	<u>78,738,363</u>	<u>0</u>	<u>753,856,187</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>791,356,187</u>	<u>107,183,994</u>	<u>78,738,363</u>	<u>819,801,818</u>

Adriana M. Pardo V.

ADRIANA MILENA PARDO VIÑA
REPRESENTANTE LEGAL
C. C. 65.762.622
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

John Harvey Palacio Navas

JOHN HARVEY PALACIO NAVAS
CONTADOR PÚBLICO
T. P. 123450 - T
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S.
NIT: 900.246.313 - 1
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
POR LOS AÑOS DE 2.022 Vs 2.021
PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.024, VERSION 01
FECHA DE ACTUALIZACION 15 DE FEBRERO DE 2.024
IBAGUE - TOLIMA



	2,023	2,022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad del Ejercicio	28,445,631	78,743,363
Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciaciones y Amortizaciones	14,281,179	8,907,651
Provisiones Deudores	0	94,290
Efectivo generado en operación	42,726,810	87,745,304
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Deudores	(62,775,830)	(64,186,840)
Anticipos y Avances	(1,136,533)	(4,211,334)
Anticipos por Impuestos	(17,833,631)	(308,202)
Propiedad Planta y Equipo	(9,025,733)	(32,590,495)
Acreedores comerciales	32,551,317	(25,479,864)
Pasivos por impuestos	30,822,447	43,496,000
Beneficios a empleados	(12,373,922)	(14,119,148)
Otros pasivos	(1,729,473)	(1,490,130)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,225,453	-11,144,710
ACTIVIDADES DE INVERSION	0	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	0	0
ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0	0
VARIACIONES DEL EFECTIVO EN EL AÑO	1,225,453	-11,144,710
DISPONIBLE AL INICIO DEL AÑO	7,450,859	18,595,569
DISPONIBLE AL FINAL DEL AÑO	8,676,311	7,450,859

Adriana M. Pardo V.

ADRIANA MILENA PARDO VIÑA
REPRESENTANTE LEGAL
C. C. 65.762.622
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

John Harvey Palacio Navas

JOHN HARVEY PALACIO NAVAS
CONTADOR PÚBLICO
T. P. 123450 - T
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S.
NIT: 900.246.313 – 1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS
EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2.023 Vs 2.022
PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.024, VERSION 01
FECHA DE ACTUALIZACIÓN 15 DE FEBRERO DE 2.024
IBAGUE – TOLIMA

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S., es Institución Prestadora de Salud (IPS) de carácter privado, constituida de acuerdo con las leyes colombianas por documento privado, inscrito en la Cámara de Comercio de la Ciudad de Ibagué, Departamento del Tolima el 14 de Octubre de 2.008 bajo el número 00038766 del libro IX, matrícula número 00195109, que por acta No. 0007 del 23 de Mayo de 2.012, inscrita el 05 de Junio de 2.012 bajo el número 00049156 del libro IX, la sociedad cambio su nombre de: IPS INTEGRAL SOMOS SALUD E.U. por el de: IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. El término de duración de la persona jurídica es indefinido. Su domicilio principal está ubicado en el municipio de Ibagué, Departamento del Tolima.

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S., tiene por objeto social el desarrollo de las siguientes actividades: Fisioterapia, Terapia Respiratoria, Espirometría y / o Curva Flujo Volumen, Terapia Ocupacional, Terapia del Lenguaje y / o Fonoaudiología, (Audiometría Tonal, Campo Dinámico, Rehabilitación de Implante Coclear, Logoaudiometría, Impedanciometría, Lavado de Oídos y Adaptación y Selección Audífonos), Psicología, Nutrición y dietética, Psicoterapias Individuales, Pareja, Familia, Grupales, Evaluaciones y Tratamientos Psicopedagógicos, Trabajo Social, Salud Ocupacional, Medicina General, Odontología, Laboratorio Clínico, Asesorías, Hidroterapia, Fisiatría, Prótesis, Ortesis, Venta de Insumos Médicos, Estética y Demás Actos Lícitos.

NOTA 2: RESUMEN DE POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados y presentados de acuerdo con lo dispuesto en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha 27 de diciembre de 2.013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

emitió el Decreto 3023 aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF actualizadas por el IASB hasta el 31 de diciembre de 2.012, la Resolución 00724 de junio 10 de 2.008 y sus modificaciones, con la cual se emitió el Plan Único de Cuentas para las Entidades Promotoras de Salud, Instituciones Prestadoras de Salud y Entidades que Administran Planes Adicionales de Salud y Servicios de Ambulancia por Demanda, de naturaleza privada y sus modificaciones.

La base principal sobre la cual se registran las transacciones es el costo histórico, basado en una contabilidad de causación, en algunas políticas se pudieran establecer bases de mediciones diferentes; para transacciones que no estén enmarcadas en cualquiera de las secciones de las NIIF para pymes, sin embargo, eso no determinara que IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. esté utilizando un marco técnico normativo superior.

Los estados financieros que se emitan cumplirán con el principio de negocio en marcha, es decir que está en plena actividad y seguirá operando de la misma manera en el futuro cercano.

Características cualitativas de la información de los estados financieros

Las siguientes características en la información, hacen que la misma sea útil para los usuarios

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.

Relevancia

La cualidad de la información que permite a ésta influir en las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

Materialidad o importancia relativa

La información es material y por ello es relevante—, si su omisión o presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.

Fiabilidad

La cualidad de la información que la hace libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

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

Es Inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para hacer las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de tal manera que los activos o los ingresos no se midan en exceso y que las obligaciones o los gastos no se midan en defecto.

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.

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.

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.

Esfuerzo y costo desproporcionados

La consideración de si la obtención o determinación de la información necesaria para cumplir con un requerimiento involucraría esfuerzo o costo desproporcionado depende de las circunstancias específicas de la entidad y del juicio de la gerencia de los costos y beneficios de la aplicación de ese requerimiento. Este juicio requiere la consideración de la forma en que puedan verse afectadas las decisiones económicas de los que esperan usar los estados financieros por no disponer de esa información.

Situación Financiera

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

Definición de Activo

Un activo es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, (Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos)

Definición de Pasivo

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos económicos.

Patrimonio

Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Rendimiento

El rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante el periodo sobre el que se informa. Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

Ingresos

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintos de los relacionados con las aportaciones de los propietarios.

Definición de gasto

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios.

Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

Es posible que una partida cumpla con la definición correspondiente de activo o pasivo, no sea incorporada o reconocida en los estados financieros, esto puede obedecer a que la estimación de la llegada de beneficios o la salida de ellos, no sea lo suficientemente probable. Por consiguiente, únicamente se reconocerán partidas de activos, pasivos, ingresos y gastos si cumplen los siguientes criterios:

Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la corporación; y

La partida tiene un costo o un valor que pueda ser medido con fiabilidad. No será posible que no se reconozcan elementos que cumplen con la definición correspondiente de activo, pasivo, ingreso o gasto y con los criterios anteriormente señalados, y que esta situación quede subsanada mediante la revelación en notas de este hecho.

La determinación de la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros, se hará con base en la evidencia que exista de los flujos futuros al final del periodo informado.

Es necesario que la gerencia en algunos casos utilice estimaciones razonables, esta situación no desvirtúa la fiabilidad de los estados financieros emitidos, sin embargo, cuando la gerencia no pueda establecer una medición razonable del valor, esta transacción no será incluida en los estados financieros; cuando se presente esta situación, se incluirá una nota en los estados financieros explicando por qué no se puede medir fiablemente el valor.

La entidad no reconocerá activos o pasivos contingentes, pues los mismos no cumplen con los criterios arriba enunciados.

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. mide sus activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. Existen diferentes bases de medición, como:

Costo Histórico: Los activos se reconocen por el importe de efectivo o equivalente de efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada en el momento de adquisición del activo. En los pasivos corresponde al importe de efectivo o equivalentes de efectivo o al valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación contraída.

Valor razonable: Corresponde al importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Principios generales de reconocimiento y medición

Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos de las NIIF para Pymes están basados en los principios generales que se derivan del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB y las NIIF completas.

Base contable de acumulación y devengo

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. elaborará sus estados financieros excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). Bajo esta base, las partidas, activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos se reconocerán cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Reconocimiento en los Estados Financieros

Reconocimiento de activos:

Un activo se reconoce en los estados financieros, cuando:

- Sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad.
- El activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Reconocimiento de Pasivos:

Un pasivo se reconoce en el estado de situación financiera cuando:

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

Reconocimiento de Ingresos:

El reconocimiento de los ingresos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. reconocerá

un ingreso en el estado de resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) 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 confiabilidad.

Reconocimiento de Gastos:

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. reconocerá gastos en el estado de resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse confiabilidad.

Resultado integral total y resultado:

El resultado integral total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos. No se trata de un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado, al igual que el resultado que corresponde a la diferencia aritmética entre ingresos y gastos distintos de las partidas de ingresos y gastos clasificados como partidas de otro resultado integral.

Medición en el reconocimiento inicial

En el reconocimiento inicial IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. medirá sus activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera otra base de medición como es el valor razonable.

Compensación

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que la NIIF para Pymes lo permita; como sucede con el impuesto a las ganancias.

DISTINCIÓN ENTRE PARTIDAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES**Activos**

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en el estado de situación financiera, dentro de cada categoría se presentarán cada una de las partidas organizadas de acuerdo al grado de su liquidez, informando de la más líquida a la menos líquida. IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. clasificará todos los demás activos como no corrientes.

La distinción entre corriente y no corriente se definió en IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. con base en un periodo de 360 días.

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. clasificará un activo como corriente cuando:

- a. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- b. Espera realizar el activo dentro 360 días siguientes desde la fecha sobre la que se informa, puesto que es su ciclo de operación.
- c. Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Los demás activos se clasificarán como no corrientes.

Pasivos corrientes

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a. mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- b. el pasivo debe liquidarse dentro de los 360 días siguientes a la fecha sobre la que se informa.
- c. la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Activos financieros

Bienes vendidos a un cliente a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por cobrar al importe sin descontar de la cuenta por cobrar en efectivo de esa entidad. Para IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. se considerarán ventas a corto plazo y por consiguiente sin financiación las ventas con plazos inferiores a 180 días.

Los activos financieros se reconocerán al menor de dos siguientes valores:

Al Valor presente neto de los pagos futuros descontados.

Al valor de contado del bien o servicio suministrado.

Ventas con financiación, se reconoce una cuenta por cobrar al valor presente de todos los pagos futuros, descontados a la tasa de financiación implícita o a la tasa de mercado para instrumentos similares.

Pasivos financieros

Todos los instrumentos financieros – cuentas por pagar serán reconocidos por su valor razonable, que es normalmente el precio de la contraprestación recibida.

Cualquier desembolso necesario para obtener un pasivo financiero será llevado al gasto.

Para los créditos recibidos de bancos y entidades financieras se tomarán en cuenta los costos incurridos para perfeccionar la transacción y que afecten el valor del desembolso inicial, estos generarán un recalcule de tasa mediante la nueva consideración de los flujos de caja estimados. Solo se generarán nuevas tablas de amortización para obligaciones en las cuales el cálculo de la TIR difiera del interés explícito en más de 1 punto porcentual anual.

DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS (CARTERA)

Para cuentas por cobrar que hayan superado el plazo máximo pactado el deterioro será considerado como la diferencia entre el valor del reconocimiento inicial (valor en libros) y el nuevo valor calculado a valor presente, descontado a una tasa de mercado o tasa promedio para la empresa, calculado por los días transcurridos desde el momento en que supera el plazo pactado. Si no se puede identificar un plazo pactado se entenderá que este equivale a 180 días.

Las cuentas por cobrar que presenten más de 3 años de vencimiento, previo concepto del área jurídica sobre acuerdos de pago, probabilidad de recuperación o que haya expirando los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de la cuenta por cobrar, serán deterioradas hasta por el 100 % de su saldo, o por el valor estimado informado por el área jurídica.

Si en períodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro disminuyese, la pérdida por deterioro reconocida previamente, deberá ser revertida.

El deterioro se reconocerá siempre que se presente información financiera.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. De acuerdo a lo anterior, IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- Genera beneficios económicos futuros a la empresa.
- Su costo puede ser medido fiablemente.
- Se espera usar durante más de un ejercicio económico.
- No está destinado a la venta dentro de la actividad ordinaria de la empresa.

Se reconocerán diferentes componentes en un activo de propiedad planta y equipo cuando dichos componentes sean materiales respecto al costo del activo,

tengan vida útil diferente al activo principal y su costo pueda medirse con fiabilidad.

Los repuestos importantes que la empresa espere utilizar durante más de un ejercicio, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedad, planta y equipo.

Los terrenos y los edificios son activos separables, IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Medición en el momento del reconocimiento

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. deberá reconocer en el momento inicial sus elementos de propiedad planta y equipo al costo.

Medición inicial de los activos adquiridos (compra)

El costo de una partida del activo fijo comprende:

- El precio de compra, incluye los costos de importación e impuestos no deducibles, honorarios y reembolsos.
- Las estimaciones iniciales de los costos de desmantelamiento (mayor valor del activo) y reestructuración de activo.
- Los descuentos por pronto pago como un menor valor del activo. Se entiende por descuentos por pronto pago aquellos motivados por adelantar el pago sobre los plazos establecidos en la adquisición del activo (crédito).
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar, y cualquier otro costo directamente atribuible para llevar al activo a condiciones de uso, como gastos de personal directamente y únicamente dedicado a proyectos de construcciones. A pesar de que la norma permite su capitalización, la empresa evaluará la materialidad para determinar si se lleva al gasto.
- Los costos de los componentes se determinan mediante los montos facturados por parte del proveedor. Si no existe tal evidencia, los costos de los componentes se estiman.

Los costos de desmantelamiento deberán ser estimados de acuerdo al Capítulo de Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

Monto mínimo para activar un bien adquirido:

Se reconocerá una partida como activo fijo cuando su costo sea superior 1 SMLMV. La cuantía aplica para el costo del activo de manera individual, y será aplicable a un grupo de activos cuando la gerencia lo estime conveniente (un ejemplo de esto sería un set implemento para terapia física).

No se considerarán componentes del costo de un elemento de activos fijos:

- Los costos de introducir un nuevo producto o servicio, costos de publicidad y actividades promocionales.
- Los costos de llevar el negocio a una nueva localización o con un nuevo tipo de clientes (incluidos los costos de formación del personal)
- Los gastos de administración y otros gastos estructurales.
- Las pérdidas iniciales de operación.
- Los costos incurridos cuando los activos están en condiciones de funcionamiento, pero no ha comenzado su uso o por operar por debajo del rendimiento pleno esperado.
- Los costos de reubicar o reorganizar las operaciones de la empresa.

Medición posterior

La medición posterior para las construcciones y edificaciones de la empresa será el modelo de revaluación.

Modelo de revaluación (párrafos 17.15B - 17.15C - 17.15D): “valor razonable en el momento de la revaluación, menos depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores”

Todos los demás componentes de la propiedad planta y equipo serán medidos en cada fecha de presentación de estados financieros al costo menos depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro.

Depreciación

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian usando el método lineal en resultados con base en las vidas útiles estimadas de cada componente.

Se utilizarán otros métodos como el de unidades producidas u horas de trabajo para la maquinaria y activos que tengan un funcionamiento limitado y determinado por una unidad en función de su producción.

La depreciación de los activos comienza desde la fecha en la que están ubicados, instalados y listos para operar o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

La depreciación de un activo cesa en la fecha en que el activo es clasificado como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de disposición que es clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo a lo contenido en el capítulo de Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta o en la fecha en la que el activo es retirado y/o dado de baja.

El monto depreciable es el costo de un activo menos su valor residual. En el caso de una Edificación, si el costo de adquisición menos el valor residual arroja un valor negativo, el activo no se deprecia.

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de los activos fijos que tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Empresa considera “significativo” separar un activo por componente si:

- Tiene una vida útil diferente, o
- Tiene un costo superior al costo total de equipo.

Vida útil estimada

La vida útil de un activo fijo es definida en términos de la utilidad que se espera que el activo proporcione.

Se deberá revisar las vidas útiles de todos los activos al cierre del período. Tal revisión tiene que ser apoyada en bases realistas y deberá también considerar los efectos de cambios tecnológicos.

Los efectos de cambios en la vida estimada son reconocidos prospectivamente, durante la vida restante del activo (Ver capítulo de política contable, cambios en estimaciones y errores), salvo que sea obvio, que en años anteriores la vida útil estaba mal estimada y no se hizo la actualización de las vidas útiles de manera adecuada

Para establecer la vida útil de un activo, la empresa se basa en la experiencia y en la evaluación conjunta de los siguientes criterios: origen de fabricación, material, utilidad y destinación.

Anualmente la gerencia emitirá un comunicado que revisa y establece las vidas útiles para cada tipo de activo, y se harán los ajustes necesarios en los cálculos de depreciación.

Método de depreciación

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. utilizara el método de depreciación lineal puesto que refleja el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

Deterioro del valor

Si existen indicios que una partida del activo fijo se ha deteriorado, se aplicará deterioro de acuerdo con la política de Deterioro del Valor de los Activos.

Existirá evidencia de deterioro cuando:

- Se presente evidencia física de deterioro u obsolescencia de los activos.
- Planes para dar de baja el activo o discontinuar la operación.
- Se disminuya la capacidad de operación esperada de la maquinaria.
- Se presente una caída en el valor de mercado de los terrenos, construcciones y edificaciones.

Cuando se presenten dichas circunstancias la compañía procederá con el cálculo del deterioro según lo definido el manual.

Información a revelar

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo a la siguiente información:

Para cada clase de activo fijo se deberá revelar:

- a. Las bases de medición inicial.
- b. Los métodos de depreciación usados.
- c. Las vidas útiles o tasas de depreciación usadas.
- d. El valor en libros y la depreciación acumulada (agregado con pérdida acumulada por deterioro) al comienzo y final del período.

- e. Una conciliación del valor en libros al comienzo y final del período detallando las causas de las variaciones.
- f. Restricciones sobre la propiedad de los activos fijos.
- g. El monto de los compromisos contractuales por la adquisición de activos fijos (intención de compra).

Principio general para el reconocimiento de activos intangibles

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. reconocerá un activo intangible como activo si:

- a. Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad.
- b. El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad.
- c. El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Medición Inicial

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. medirá inicialmente un activo intangible al costo. El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- El precio de adquisición, incluyendo los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Medición posterior al reconocimiento

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor se establecen en el capítulo Deterioro del Valor de los Activos.

Amortización a lo largo de la vida útil

La NIIF para pymes considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita según lo estable La NIIF para pymes. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de este derecho, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. espera utilizar el activo.

Si el derecho contractual o legal de otro tipo se hubiera fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible solo incluirá el periodo o periodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación por parte de la entidad sin un costo significativo.

Cuando no se pueda determinar la estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez (10) años.

Periodo y método de amortización

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto.

La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. utilizara el método lineal de amortización.

Retiros y disposiciones de activos intangibles

IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. dará de baja un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo:

- a. en la disposición.
- b. cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

PROVISION

Reconocimiento inicial: Se reconocerá una provisión cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a. La entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como ⁽¹⁾ resultado de un suceso pasado.
- b. Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- c. Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.
- d. Existe incertidumbre sobre la cuantía y la fecha del desembolso.

Se reconocerán una provisión cuando la probabilidad de perdida supere el 50%, para lo cual será necesario contar con el concepto del abogado asignado al caso específico.

Cuando la probabilidad sea igual o superior al 30% e inferior al 50%, se considerará un pasivo contingente y solo será necesario revelar dicho suceso. Cuando la probabilidad sea inferior al 30% se reconocerá una probabilidad remota que no requiere su reconocimiento o revelación.

Medición inicial: Se medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa:

- Para litigios judiciales se provisionará el valor estimado por el abogado del caso, teniendo en cuenta la probabilidad de pérdida que posea la compañía en la fecha sobre la que se informa.
- Para las demás provisiones corresponderá a la mejor estimación realizada, teniendo en cuenta posibles cotizaciones (Servicios y bienes recibidos sin factura) o datos históricos de la compañía que muestren el comportamiento de los posibles desembolsos, en todo caso se tomará el histórico de los últimos 2 años.

Reconocimiento de ingresos por venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deberán ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- La empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.
- La empresa deberá reconocer los ingresos originados por la venta de bienes en el período en que son entregados, independientemente de la fecha en que se elabora la factura, siempre que cumplan los requisitos anteriormente descritos.

Prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.
- En la prestación de servicios se deberá reconocer los ingresos en la medida en que haya sido efectivamente prestado el servicio.

Ni los pagos a cuenta ni los anticipos recibidos de los clientes reflejan, forzosamente, el porcentaje del servicio prestado hasta la fecha. Por ende, la empresa no deberá usar los pagos recibidos como medida del nivel de terminación del servicio.

Ingresos financieros:

Los ingresos provenientes de intereses, regalías, dividendos, comisiones y ajustes a valor razonable de acciones que cotizan en bolsa se reconocen de acuerdo a los siguientes criterios:

- Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo que exige tener definido la tasa de interés y el plazo del préstamo, tal como se establece en la política de Instrumentos Financieros.
- Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación/causación (o devengo), es decir reconocer el ingreso de acuerdo con la esencia.
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.
- Las comisiones deben reconocerse cuando se produzca la venta del bien o prestación del servicio.
- Ajustes a valor razonable de las acciones que cotizan en bolsa.

Otros Ingresos

La empresa considera los siguientes casos como otros ingresos: la utilidad en la venta de activos, indemnizaciones, aprovechamientos y demás ingresos no asociados con la actividad ordinaria. Estos ingresos nunca pueden estar asociados con el costo del producto.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 03: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro es parte del Activo Corriente, está representado por Caja General y Bancos (Cuenta Corriente del Banco Popular número 110 551 12 9745 y Davivienda número 1660 6999 7483, conciliadas a la fecha de corte de los presentes estados financieros), a continuación, se discrimina cada uno de sus valores:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Caja	2,362,702	1,407,031	955,671	67.92
Caja General	2,362,702	1,407,031	955,671	67.92
Caja Menor	0	0		
Bancos	6,313,609	6,043,828	269,782	4.46
Banco Popular Cta Cte 110 551 12 9745	6,307,729	5,104,259	1,203,470	23.58
Cuentas de Ahorro	5,881	939,569	-933,688	-99.37
Banco Popular Cta Ahorro 220 551 199 482	4,373	938,061	-933,688	-99.53
Davivienda 1660 6999 7483	1,508	1,508	0	0.00
TOTAL	8,676,311	7,450,859	1,225,453	16.45

NOTA 04: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los Deudores están Clasificados como Activo Corriente. Este rubro está representado por Clientes y Anticipo de renta practicados por nuestros clientes a favor del ente económico y la Autorretención en Renta. El total de los Deudores de la IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S., al corte de los presentes estados financieros se encuentran detallados así:

ENTIDADES PROMOTORAS REGIMEN CONTRIBUTIVO	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
SALUD TOTAL SA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	36,541,518	60,864,541	-24,323,023	-39.96
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SA	922,697	922,697	0	0.00
FAMISANAR EPS	15,129,836	47,214,032	-32,084,196	-67.95
MEDIMAS EPS SAS	325,516,531	325,516,531	0	0.00
EPS COMPARTA	2,494,496	2,494,496	0	0.00
COMPENSAR EPS	46,400	4,209,492	-4,163,092	-98.90
ASMET SALUD EPS SAS	3,326,300	7,904,390	-4,578,090	-57.92

TOTAL	383,977,778	449,126,179	-65,148,401	-14.51
--------------	--------------------	--------------------	--------------------	---------------

ENTIDADES PROMOTORAS REGIMEN SUBSIDIADO	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
CAFESALUD EPS	64,693,653	64,721,428	-27,775	-0.04
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SA	7,287,161	7,287,161	0	0.00
EPS COMPARTA	69,316,115	69,316,115	0	0.00
PIJAOS SALUD EPSI	41,226,295	36,421,408	4,804,887	13.19
ASMET SALUD EPS SAS	59,980,745	90,507,192	-30,526,447	-33.73
MEDIMAS EPS SAS	402,219,187	402,219,187	0	0.00
FAMISANAR EPS	6,068,347	8,782,305	-2,713,958	-30.90
TOTAL	650,791,503	679,254,796	-28,463,293	-4.19

PARTICULARES PERSONA JURIDICA	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS SA	0	34,214	-34,214	-100.00
SOCIEDAD N.S.D.R. SAS	100,000	1,080,000	-980,000	-90.74
TOTAL	100,000	1,114,214	-1,014,214	-91.03

ADMINISTRADORA DE RIESGOS LABORALES	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	592,000	1,726,200	-1,134,200	-65.71
TOTAL	592,000	1,726,200	-1,134,200	-65.71

ENTIDADES DEL REGIMEN DE EXCEPCION	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALU	30,599,979	30,599,979	0	0.00
SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD	8,208,338	13,420,454	-5,212,116	-38.84
UNION TEMPORAL TOLIHUILA	88,177,402	49,981,008	38,196,394	76.42
TOTAL	126,985,719	94,001,441	32,984,278	35.09

NOTA 05: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Corresponden a los Bienes, Maquinaria y Equipos utilizados por la IPS para el desarrollo de su objeto social, su valor está representado por el costo de adquisición más los desembolsos necesarios para que estén en condiciones óptimas de utilización, menos la depreciación acumulada, están conformados de la siguiente manera:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.022	SALDO INICIO PERIODO	ADQUISICIONES	DEPRECIACION	SALDO FINAL PERIODO
MUEBLES Y ENSERES	24,525,600	0	0	24,525,600
EQUIPO OFICINA MENOR CUANTIA	8,277,900	350000	0	8,627,900
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	23,358,000	9996000	0	33,354,000
EQ COMP Y COM MENOR CUANTIA	572,500	780,000	0	1,352,500
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	74,888,880	25,286,440	0	100,175,320
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO MENOR CUANTIA	10,631,900	5,085,706	0	15,717,606
AUTOS CAMIONETAS Y CAMPEROS	14,500,000	0	0	14,500,000
DEP EQUIPO DE OFICINA	18,416,564	0	2,860,877	21,277,441
DEP EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	20,069,259	0	1,692,796	21,762,055
DEP EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	68,301,907	0	1,672,316	69,974,223
DEP FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	5,799,984	0	1,449,996	7,249,980
DEP ACTIVOS MENOR CUANTIA	17,308,371	0	1,231,666	18,540,037
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.022	26,858,695	41,498,146	8,907,651	59,449,190
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.023	SALDO INICIO PERIODO	ADQUISICIONES	DEPRECIACION	SALDO FINAL PERIODO
MUEBLES Y ENSERES	24,525,600	6813885	0	31,339,485
EQUIPO OFICINA MENOR CUANTIA	8,627,900	1,094,700	0	9,722,600
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	33,354,000	10,586,327	0	43,940,327
EQ COMP Y COM	1,352,500		0	1,652,500

MENOR CUANTIA		300,000		
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	100,175,320	0	0	100,175,320
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO MENOR CUANTIA	15,717,606	6,187,000	0	21,904,606
AUTOS CAMIONETAS Y CAMPEROS	14,500,000	0	0	14,500,000
DEP EQUIPO DE OFICINA	21,277,441	0	2,602,775	23,880,216
DEP EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	21,762,055	0	2,798,587	24,560,642
DEP EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	69,974,223	0	4,077,156	74,051,379
DEP FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	7,249,980	0	1,449,996	8,699,976
DEP ACTIVOS MENOR CUANTIA	18,540,037	0	5,027,665	23,567,702
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.023	59,449,190	24,981,912	15,956,179	68,474,923

El método utilizado para realizar el cálculo de la depreciación acumulada es el de Línea Recta de acuerdo con el número de años de vida útil estimado de cada uno de los activos, Las adiciones, mejoras y reparaciones que aumentan significativamente la vida útil de las Propiedades Planta y Equipos son capitalizados e incrementan su valor histórico.

Se aclara que los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que estos se presentan.

NOTA 06: PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros fueron clasificadas dentro del pasivo de acuerdo a su exigibilidad en Pasivos Corrientes y Pasivos No Corrientes. Este rubro, corresponde a un crédito otorgado por el Banco Popular bajo la línea de crédito de mediana y largo plazo (instalamentos), fue desembolsado el día 16 de marzo de 2.020 por valor de \$30.000.000,00 a un plazo de 36 meses, modalidad de pago mes vencido, con una tasa de interés variable (DTF+5.5% TA) Tasa Anual Equivalente Mensual, la tasa de interés por mora es la máxima legal permitida, con cuota fija mensual. Este rubro presenta los siguientes saldos:

PASIVOS FINANCIEROS	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Pasivos Financieros Corrientes	0	2,500,003	-2,500,003	-100.00
Bancos Nacionales	0	2,500,003	-2,500,003	-100.00
Banco Davivienda Crédito Rotativo	0	0	0	0.00
Banco Popular Crédito	0	2,500,003	-2,500,003	-100.00
Pasivos Financieros No Corrientes	0	5,000,006	-5,000,006	-100.00
Bancos Nacionales	0	5,000,006	-5,000,006	-100.00
Banco Davivienda Crédito Rotativo	0	0	0	0.00
Banco Popular Crédito	0	5,000,006	-5,000,006	-100.00
Total Pasivos Financieros Corrientes y NO Corrientes	0	7,500,009	-7,500,009	-100.00

NOTA 07: ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El pasivo se encuentra clasificado de acuerdo a su exigibilidad en Pasivos Corriente y Pasivos No Corrientes. Los Pasivos Corrientes son aquellos que su pago es exigible o se debe realizar en un periodo de tiempo inferior a un año y las Cuentas por Pagar No Corrientes son aquellas que su pago se debe realizar en un periodo de tiempo mayor a un año, el valor al corte de los presentes estados financieros se presenta a continuación:

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes	94,496,796	61,945,479	32,551,317	52.55
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar no corrientes	399,054,460	472,442,686	-73,388,225	-15.53
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	493,551,256	534,388,165	-40,836,909	-7.64

NOTA 08: PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En este rubro se encuentra reconocido el valor a pagar por concepto de Impuestos de Industria y Comercio y su complementario de Avisos y Tableros y la Sobre Tasa Bomberil tanto para los ingresos generados y reconocidos en la ciudad de Ibagué, los cuales se han calculado según lo dispuesto en el estatuto de rentas

municipal vigente, y dicha declaración se ha presentado y pagado dentro del término legal establecido por el calendario tributario municipal.

También se presenta el saldo por pagar por impuesto de Renta corriente del año gravable 2.023 Vs 2.022, el cual fue calculado según la normatividad vigente en la materia.

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2,023	2,022	VARIACIÓN	VARIACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA
Impuesto de Renta y Complementarios	23,098,000	54,039,000	-30,941,000	-57.26
Impuesto de Industria y Comercio	420,000	293,000	127,000	43.34
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	23,518,000	54,332,000	-30,814,000	-56.71

NOTA 09: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los Beneficios a los Empleados, Comprenden el valor de los pasivos a cargo de la IPS y a favor de los trabajadores, valores originados en virtud de la aplicación de las normas legales vigentes en materia laboral, las cuales están conformadas de la siguiente manera:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2,023	2,022	VARIACIÓN	VARIACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA
Cesantías	30,688,211	23,412,865	7,275,346	31.07
Intereses Sobre Cesantías	3,682,588	2,809,547	873,041	31.07
Vacaciones	17,090,183	12,864,648	4,225,535	32.85
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	51,460,982	39,087,060	12,373,922	31.66

NOTA 10: PATRIMONIO

El patrimonio de IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. está constituido por el Capital Social, por la Reserva Legal, por las Utilidades o Pérdidas de Ejercicios Anteriores y por el valor del Resultado del Ejercicio trasladado del Estado de Resultados Integral al Estado de Situación Financiera al corte de los presentes estados financieros, así:

PATRIMONIO	2,023	2,022	VARIACIÓN	VARIACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA
CAPITAL SOCIAL	25,000,000	25,000,000	0.00	0.00
Capital Suscrito y Pagado	25,000,000	25,000,000	0.00	0.00

RESERVAS	12,500,000	12,500,000	0.00	0.00
Reserva Legal	12,500,000	12,500,000	0.00	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	28,445,631	78,738,363	-50,292,731	-63.87
Resultado Del Ejercicio	28,445,631	78,738,363	-50,292,731	-63.87
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	753,856,187	675,117,824	78738362.55	11.66
Utilidades o Excedentes Acumulados	661,063,507	582,325,145	78738362.55	13.52
Efectos por Convergencia	92,792,680	92,792,680	0.00	0.00
TOTAL PATRIMONIO	819,801,818	791,356,187	28,445,631	3.59

NOTA 11: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DIRECTAS

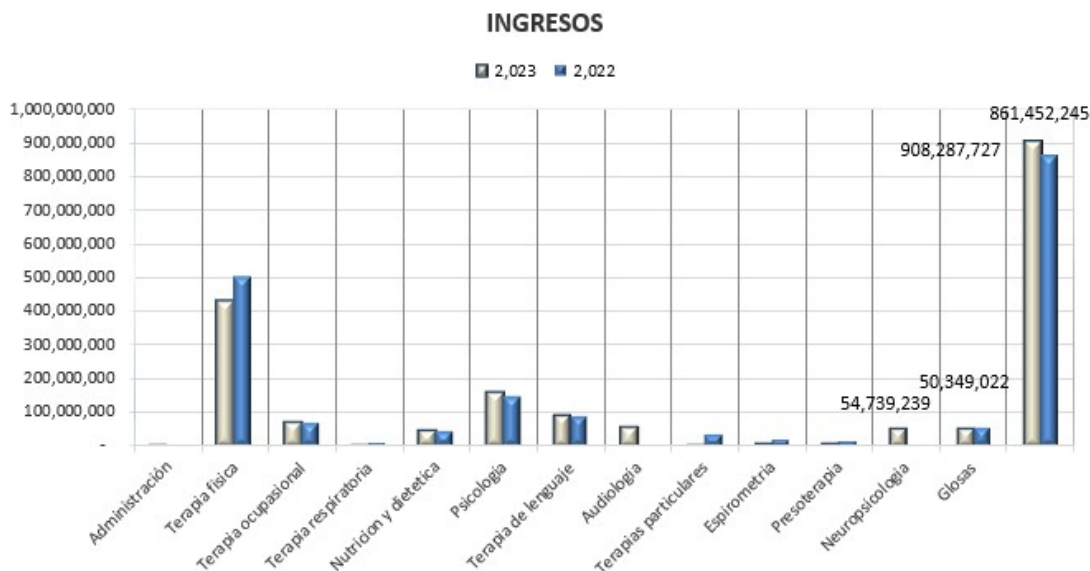
Los Ingresos de Actividades Ordinarias son provenientes de la prestación de servicios profesionales realizadas por la IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S., en desarrollo de su objeto social, los cuales se encuentran debidamente facturados y/o reconocidos según lo ordenan las disposiciones legales vigentes. Las glosas se encuentran debidamente soportadas y aceptadas por la IPS, el valor de los ingresos corresponde a cada uno de los servicios, así:

INGRESOS ORDINARIOS	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Ingresos Operacionales Brutos	963,026,966	911,801,267	51,225,699	5.62
Devoluciones en Ventas	54,739,239	50,349,022	4,390,217	8.72
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS NETOS	908,287,727	861,452,245	46,835,482	5.44

INGRESOS ORDINARIOS POR CENTROS DE COSTOS	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Administración	149,130	0	149,130	100.00
Terapia física	436,877,207	501,202,437	-64,325,230	-12.83
Terapia ocupacional	72,637,560	68,533,290	4,104,270	5.99
Terapia respiratoria	6,208,378	7,835,545	-1,627,167	-20.77
Nutrición y dietética	49,468,362	41,648,286	7,820,076	18.78
Psicología	165,441,943	145,604,147	19,837,796	13.62
Terapia de lenguaje	94,036,193	84,813,152	9,223,041	10.87
Audiología	58,789,904	34,113,704	24,676,200	72.34
Terapias particulares	5,655,000	15,476,790	-9,821,790	-63.46
Espirometría	8,309,289	11,533,916	-3,224,627	-27.96
Presoterapia	12,600,000	0	12,600,000	100.00

Neuropsicología	52,854,000	1,040,000	51,814,000	4982.12
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS POR CENTROS DE COSTOS	963,026,966	911,801,267	51,225,699	5.62
Glosas Y/O Devoluciones por Centros de Costos	54,739,239	50,349,022	4,390,217	8.72
Terapia Física	16,359,627	34,580,726	-18,221,099	-52.69
Terapia Ocupacional	1,227,774	619,663	608,111	98.14
Terapia Respiratoria	598,215	50,733	547,482	1079.14
Nutrición y Dietética	730,761	936,386	-205,625	-21.96
Psicología	6,134,467	12,941,089	-6,806,622	-52.60
Terapia de Lenguaje	5,095,112	773,461	4,321,651	558.74
Audiología	1,133,314	250,270	883,044	352.84
Terapias particulares	260,000	80,000	180,000	225.00
Espirometría	241,969	116,694	125,275	107.35
Neuropsicología	22,958,000	0	22,958,000	100.00
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS NETOS POR CENTROS DE COSTOS	908,287,727	861,452,245	46,835,482	5.44

A continuación, se grafica los ingresos obtenidos para los años 2.023 vs 2.022.



Grafica: 1

Se puede observar en la gráfica Nro. 1 que en el año 2.023 los ingresos netos fueron superiores al mismo periodo del año 2.022, los ingresos ordinarios netos equivalen a \$908.287.727,00 para el año 2.023 y para el año 2.022 representaban \$861.452.245,00.

Se puede observar que el centro de costo de Terapia Física es el que presenta un mayor valor de ingresos para la compañía, año 2.023 \$436.877.207,00 y para el año 2.022 \$501.202.437,00.

NOTA 12: COSTOS

Los costos operacionales o costos de prestación de servicios, son todas aquellas erogaciones realizadas por la IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. necesarias para el desarrollo de su objeto social directamente vinculadas a sus ingresos, dentro de los cuales se encuentran contemplados los pagos de personal que a continuación se detalla:

Costos de Prestación de Servicios	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Administración	28,557,220	35,559,309	-7,002,089	-19.69
Terapia Física	31,890,372	17,565,745	14,324,627	81.55
Terapia Ocupacional	77,002	98,501	-21,499	-21.83
Terapia Respiratoria	14,100	360,750	-346,650	-96.09
Nutrición y Dietética	49,184,201	39,851,659	9,332,542	23.42
Psicología	26,235,865	22,534,900	3,700,965	16.42
Terapia de Lenguaje	0	1,349,330	-1,349,330	-100.00
Audiología	31,258,650	20,961,500	10,297,150	49.12
Particulares	1,200,000	1,200,000	0	0.00
Espirometría	420,000	1,015,000	-595,000	-58.62
Neuropsicología	17,320,000	0	17,320,000	100.00
Total Costos Directos de Operación	186,157,410	140,496,694	45,660,716	32.50
Glosas Y/O Devoluciones por Centros de Costos	46,000	7,073,174	-7,027,174	-99.35
Administración	0	7,073,174	-7,073,174	-100.00
Terapia Física	46,000	0	46,000	100.00
Total Costos Directos Netos de Operación por Centros de Costos	186,111,410	133,423,520	52,687,890	39.49

A continuación, se grafica los costos de prestación del servicio obtenidos para los años 2.023 vs 2.022.



Grafica: 2

De acuerdo a la gráfica Nro. 2, se visualiza que en el año 2.023 la empresa incurrió en costos de prestación del servicio de \$186.111.410,00 inferiores a los obtenidos en el año 2.022 por \$133.423.520,00.

Dentro de los costos encontramos los costos de personal vinculado por nomina directa con la IPS, los cuales se muestran a continuación:

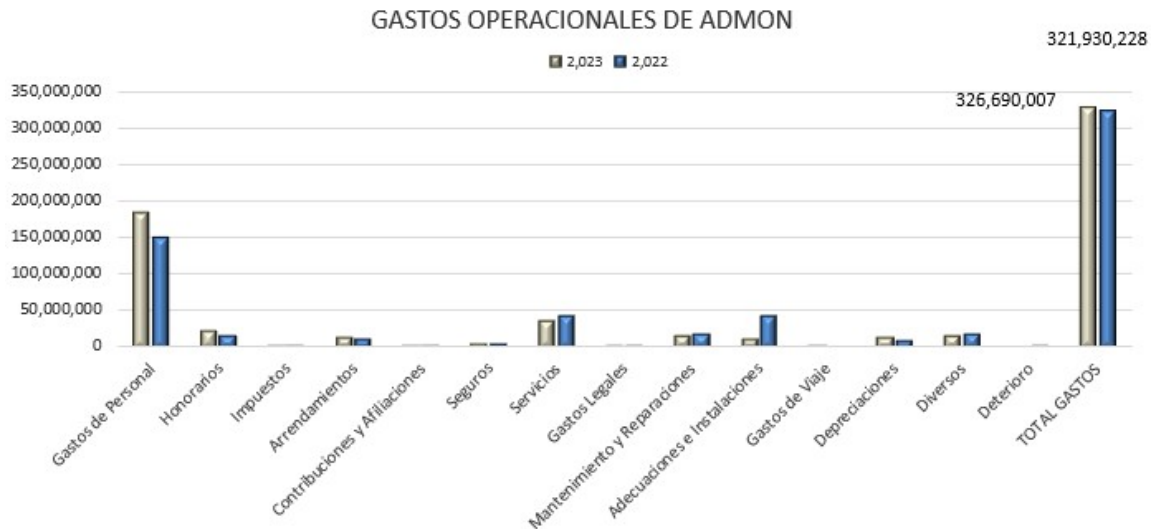
Costos de Personal	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Sueldos	229,404,978	185,019,552	44,385,426	23.99
Auxilio de Transporte	6,744,400	4,847,015	1,897,385	39.15
Cesantías	20,222,241	16,252,021	3,970,220	24.43
Intereses Sobre Cesantías	2,427,173	1,950,244	476,929	24.45
Prima de Servicios	20,221,769	16,252,021	3,969,748	24.43
Vacaciones	9,776,017	7,897,980	1,878,037	23.78
Aportes ARL	5,470,700	4,410,800	1,059,900	24.03
Dotaciones	1,200,000	0	1,200,000	100.00
Aportes a Fondos de Pensiones	28,357,077	22,725,950	5,631,127	24.78
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	9,246,700	7,388,600	1,858,100	25.15
Total Costo de Personal	333,071,055	266,744,183	66,326,872	24.87

NOTA 13: GASTOS

Los gastos son las erogaciones necesarias para el desarrollo de las actividades propias de la IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S., con el propósito del normal desarrollo de su objeto social, los cuales son registrados sobre la base de causación o devengo y se descomponen de la siguiente manera:

Gastos Operacionales de Administración	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Gastos de Personal	184,426,787	151,193,428	33,233,359	21.98
Honorarios	22,485,601	16,828,000	5,657,601	33.62
Impuestos	663,700	504,900	158,800	31.45
Arrendamientos	14,443,292	12,043,968	2,399,324	19.92
Contribuciones y Afiliaciones	723,620	981,612	-257,992	-26.28
Seguros	4,362,783	4,002,436	360,347	9.00
Servicios	36,798,687	42,591,111	-5,792,424	-13.60
Gastos Legales	2,249,400	2,850,948	-601,548	-21.10
Mantenimiento y Reparaciones	17,543,560	18,076,316	-532,756	-2.95
Adecuaciones e Instalaciones	11,243,144	44,198,852	-32,955,708	-74.56
Gastos de Viaje	17,006	0	17,006	100.00
Depreciaciones	14,281,179	8,907,651	5,373,528	60.32
Diversos	17,451,248	19,656,716	-2,205,468	-11.22
Deterioro	0	94,290	-94,290	-100.00
Total Gastos Operacionales de Administración	326,690,007	321,930,228	4,759,779	1.48

A continuación, se grafica los gastos operacionales de administración obtenidos para los años 2.023 vs 2.022.



Grafica: 3

La gráfica Nro. 3, nos permite evidenciar que la mayor participación en los gastos se refleja en el gasto de personal, cuyo rubro equivale a \$184.426.787,00 en 2.023, en comparación con el mismo periodo del año 2.022 el cual consta de \$151.193.428,00.

A continuación, se presentan a detalle los gastos de personal administrativo comparados entre el 2.023 Vs 2.022, así:

Gastos de Personal Administrativo	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Sueldos	122,409,334	101,373,333	21,036,001	20.75
Auxilio de Transporte	9,748,682	7,745,068	2,003,614	25.87
Cesantías	11,303,289	9,270,984	2,032,305	21.92
Intereses Sobre Cesantías	1,356,405	1,112,520	243,885	21.92
Prima de Servicios	11,303,289	9,270,984	2,032,305	21.92
Vacaciones	5,236,975	4,323,805	913,170	21.12
Dotación y Suministro de Trabajadores	1,800,000	1,042,000	758,000	72.74
Aportes ARL	1,242,000	556,400	685,600	123.22
Aportes a Fondos de Pensiones	15,030,713	12,388,734	2,641,979	21.33
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	4,996,100	4,109,600	886,500	21.57
Total Gastos de Personal	184,426,787	151,193,428	33,233,359	21.98

Administrativo				
----------------	--	--	--	--

A continuación, se presentan a detalle los gastos de administración por servicios comparados del 2.023 Vs 2.022, así:

Gastos Operacionales de Administración - Servicios	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Servicio de Aseo	741,600	1,252,560	-510,960	-40.79
Vigilancia	5,185,030	4,469,854	715,176	16.00
Servicios Temporales	3,960,000	9,932,987	-5,972,987	-60.13
Acueducto y Alcantarillado	4,284,747	4,022,200	262,547	6.53
Energía Eléctrica	12,804,492	10,924,157	1,880,335	17.21
Telefonía Fija	2,877,804	1,655,704	1,222,100	73.81
Telefonía Móvil	1,530,158	2,877,414	-1,347,256	-46.82
Internet	1,727,034	3,872,563	-2,145,529	-55.40
Iva Teléfono e Internet	1,141,832	1,236,041	-94,209	-7.62
Televisión	618,940	266,566	352,374	132.19
Correo, Portes y Telegramas	79,350	0	79,350	100.00
Transporte Fletes y Acarreos	236,000	336,100	-100,100	-29.78
Gas	68,750	62,320	6,430	10.32
Publicidad, Propaganda y Promoción	0	251,000	-251,000	-100.00
Otros Servicios	1,542,950	1,431,645	111,305	7.77
Total	36,798,687	42,591,111	-5,792,424	-13.60

NOTA 14: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del desarrollo del objeto social de la sociedad, los cuales en este caso en su mayoría corresponden al valor de reintegro de costos y gastos.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Rendimientos Financieros	4,154	788	3,366	427.10
Reintegro de Otros Costos y Gastos	1,000,000	1,098,900	-98,900	0.00
Auxilio Nomina Covid-19	0	10,875,371	-10,875,371	-100.00
Indemnizaciones	938,047	1,145,318	-207,271	-18.10
Ajuste al Peso	27,861	1,878	25,983	1383.80

TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS	1,970,061	13,122,255	-11,152,193	-84.99
--	------------------	-------------------	--------------------	---------------

NOTA 15: OTROS GASTOS

Este rubro registra los gastos reconocidos por la sociedad de tipo financiero, tales como los gastos bancarios, el gravamen a los movimientos financieros, entre otros, los cuales se presentan a continuación de manera comparativa, así:

OTROS GASTOS	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Gastos Bancarios	280,462	234,406	46,056	19.65
Gravamen A Los Movimientos Financieros	3,329,363	3,798,827	-469,463	-12.36
Comisiones	1,363,376	1,342,248	21,128	1.57
Intereses Corrientes	4,177,007	5,161,023	-984,016	-19.07
De Mora	0	6,000	-6,000	-100.00
Otros Gastos Financieros	2,000,289	7,591,301	-5,591,012	-73.65
Impuestos Asumidos Ips	679,688	1,565,401	-885,713	-56.58
TOTAL OTROS GASTOS	11,830,185	19,699,206	-7,869,021	-39.95

NOTA 16: IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

La IPS es contribuyente del régimen ordinario del impuesto sobre la renta, para el año gravable 2.023 y 2.022 la tarifa a aplicar en el impuesto de renta y complementarios es del 35% para el 2.023 se aplica lo dispuesto en el Decreto 2229 de diciembre de 2023.

Para los años gravables 2.023 y 2.022 dicho tributo fue calculado de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes, el plazo establecido para la presentación y pago de la primera cuota por el gobierno nacional para el impuesto de renta y complementarios es el día 15 de Mayo 2.024, la segunda cuota será el día 12 de Julio de 2.024 fechas establecidas en el artículo 1.6.1.13.2.12 del Decreto 2229 de Diciembre de 2023, en lo correspondiente al año gravable 2.022, se recuerda que para el año gravable 2.022 el plazo establecido para la presentación y pago de la primera cuota por el gobierno nacional para el impuesto de renta y complementarios fue el día 12 de Abril 2.023, la segunda cuota será el día 11 de Julio de 2.023 fechas establecidas en el artículo 1.6.1.13.2.12 del Decreto 2487 de Diciembre de 2022.

IMPUESTO DE RENTA Y	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
----------------------------	--------------	--------------	---------------------------	---------------------------

COMPLEMENTARIOS				
Impuesto de Renta y Complementarios	23,098,000	54,039,000	-30,941,000	-57.26
TOTAL IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	23,098,000	54,039,000	-30,941,000	-57.26

EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE

Se aclara que después del cierre a 31 de diciembre de 2.023 y hasta la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros con sus respectivas notas como parte integral de los mismos, no se han presentado hechos económicos, ni se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que puedan afectar la situación financiera y las perspectivas económicas de la Sociedad de manera significativa, los saldos o interpretaciones de los mismos, no se tiene conocimiento ni identificado errores matemáticos ni de contabilizaciones ni de reconocimientos que afecten razonablemente el ejercicio económico del año 2.023 y periodos futuros.

AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales de la IPS por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2.023 comparados con el 2.022 y sus respectivas notas como parte integral de los mismos, en los cuales se han aplicado los marcos técnicos normativos, se aprueban en su totalidad y para su publicación, el día 12 de marzo 2.024, por la Asamblea General de Accionistas, actuando como presidente de la misma, la Dra. Adriana Milena Pardo Viña.

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Teniendo en cuenta lo dispuesto por los marcos técnicos de información financiera aplicables a la entidad en el periodo que se informa y en concordancia con la sección 32 de la NIIF para Pymes, hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, estos son considerados como todos los hechos, favorables o desfavorables, presentados entre el final del periodo sobre el que se informa y a la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

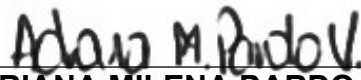
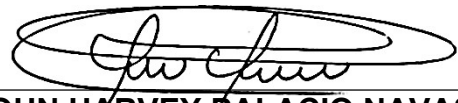
En el párrafo 32.2 de la sección 32 de la NIIF para Pymes, se identifican dos tipos de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

En el párrafo 32.3 de la sección 32 de la NIIF para Pymes, indica que se incluirán todos los hechos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, incluso si esos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados o de otra información financiera específica.

HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Es responsabilidad de la administración, evaluar cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas, sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, una vez realizada dicha evaluación sobre la continuidad de la entidad, se manifiesta que no se pretende liquidar la IPS o cesar en un futuro cercano.

Lo anterior, *“no se pretende liquidar la IPS o cesar en un futuro cercano”* se concluye, dado que al corte de presentación de los estados financieros para el año terminado en 2.023, la compañía presenta un resultado de ejercicio positivo, lo cual no afecta la hipótesis de negocio en marcha de la misma, ya que durante el año en mención, se ha presentado un resultado menor al esperado, a pesar de todas las afectaciones de manera general ha dejado todo lo relacionado con la postpandemia y sus efectos secundarios en todos los niveles del sistema económico del mundo y de manera más marcada al sector salud; la IPS tiene proyectado para el año 2.024 la aplicación de estrategias en contención de gastos y costos e incremento de facturación, lo que permite estimar de manera fiable la continuidad como negocio en marcha, por lo menos, para el siguiente periodo sobre el que se informa.


ADRIANA MILENA PARDO VIÑA
REPRESENTANTE LEGAL
C. C. 65.762.622
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA
JOHN HARVEY PALACIO NAVAS
CONTADOR PÚBLICO
TP.123450-T
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA