

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 2.025 Vs 2.024
IBAGUE - TOLIMA



DESCRIPCION		2,025		2,024		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO							
CORRIENTE							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	Nota: 03	96,151,476	5.93	26,883,826	1.62	69,267,650	257.66
Caja		23,666,455	1.46	704,781	0.04	22,961,674	3,257.99
Bancos		72,480,643	4.47	26,174,671	1.58	46,305,972	176.91
Cuentas de Ahorro		4,377	0.00	4,373	0.00	4	0.08
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Nota: 04	1,451,155,545	89.51	1,571,651,302	94.76	(120,495,757)	(7.67)
Clientes		1,362,624,266	84.05	1,424,650,095	85.90	(62,025,829)	(4.35)
Anticipos y Avances		3,279,789	0.20	2,740,000	0.17	539,789	19.70
Anticipo de Impuestos		201,465,987	12.43	204,767,527	12.35	(3,301,540)	(1.61)
Deterioro		116,214,497	7.17	60,506,320	3.65	55,708,177	92.07
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,547,307,021	95.44	1,598,535,128	96.38	(51,228,107)	(3.20)
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	Nota: 05	246,414,938	15.20	228,402,938	13.77	18,012,000	7.89
Equipo de Oficina		49,701,585	3.07	42,619,185	2.57	7,082,400	16.62
Equipo de Computacion y Comunicación		53,222,827	3.28	45,688,827	2.75	7,534,000	16.49
Equipo Medico Cientifico		143,490,526	8.85	125,594,926	7.57	17,895,600	14.25
Flota y Equipo de Transporte		0	0.00	14,500,000	0.87	(14,500,000)	(100.00)
DEPRECIACION ACUMULADA		180,565,059	11.14	168,435,256	10.16	12,129,803	7.20
Equipo de Oficina		25,977,787	1.60	25,258,207	1.52	719,580	2.85
Equipo de Computo y Comunicaciones		30,335,165	1.87	27,529,346	1.66	2,805,819	10.19
Equipo de Medico Cientifico		82,675,207	5.10	78,128,535	4.71	4,546,672	5.82
Flota y Equipo de Transporte		483,332	0.03	10,149,972	0.61	(9,666,640)	(95.24)
Activos de Menor Cuantia		41,093,568	2.53	27,369,196	1.65	13,724,372	50.15
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		65,849,879	4.06	59,967,682	3.62	5,882,197	9.81
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		8,094,000	18.09	0	0.00	8,094,000	100.00
TOTAL ACTIVO		1,621,250,900	100.00	1,658,502,810	100.00	(37,251,910)	(2.25)



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 2.025 Vs 2.024
IBAGUE - TOLIMA



DESCRIPCION		2,025		2,024		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
PASIVOS							
CORRIENTE							
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Nota: 06	44,742,221	8.34	129,360,382	17.29	(84,618,161)	(65.41)
Costos y Gastos Por Pagar		24,792,877	4.62	117,359,368	15.69	(92,566,491)	(78.87)
Retención en la Fuente Por Pagar		6,032,906	1.13	2,626,344	0.35	3,406,562	129.71
Retención Impuesto de Industria y Comercio		279,638	0.05	57,270	0.01	222,368	388.28
Retenciones y Aportes de Nomina		13,636,800	2.54	9,317,400	1.25	4,319,400	46.36
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Nota: 07	125,079,000	23.33	91,956,000	12.29	33,123,000	36.02
Impuesto de Renta		124,405,000	23.20	91,591,000	12.24	32,814,000	35.83
Industria y Comercio		674,000	0.13	365,000	0.05	309,000	84.66
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	Nota: 08	113,781,955	21.22	83,823,243	11.20	29,958,712	35.74
Beneficios a los empleados		113,781,955	21.22	83,823,243	11.20	29,958,712	35.74
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS		7,370,971	1.37	5,835,081	0.78	1,535,890	26.32
Anticipos y Avances		7,370,971	1.37	5,835,081	0.78	1,535,890	26.32
TOTAL PASIVO CORRIENTE		290,974,147	54.27	310,974,707	41.57	(20,000,560)	(6.43)
NO CORRIENTE							
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Nota: 06	245,231,252	45.73	437,160,344	58.43	(191,929,092)	(43.90)
Costos y Gastos Por Pagar		245,231,252	45.73	437,160,344	58.43	(191,929,092)	(43.90)
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		245,231,252	45.73	437,160,344	58.43	(191,929,092)	(43.90)
TOTAL PASIVO		536,205,399	100.00	748,135,051	100.00	(211,929,652)	(28.33)



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 2.025 Vs 2.024
IBAGUE - TOLIMA



DESCRIPCION	2,025		2,024		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
PATRIMONIO	Nota: 09					
CAPITAL SOCIAL	25,000,000	2.30	25,000,000	2.75	0	0.00
Capital Suscrito y Pagado	25,000,000	2.30	25,000,000	2.75	0	0.00
RESERVAS Y FONDOS	12,500,000	1.15	12,500,000	1.37	0	0.00
Reserva Legal	12,500,000	1.15	12,500,000	1.37	0	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	174,677,741	16.10	90,565,941	9.95	84,111,800	92.87
Utilidad Del Ejercicio	174,677,741	16.10	90,565,941	9.95	84,111,800	92.87
RESULTADOS ACUMULADOS	872,867,760	80.45	782,301,818	85.93	90,565,941	11.58
Resultados Acumulados y Efectos por Convergencia	872,867,760	80.45	782,301,818	85.93	90,565,941	11.58
TOTAL PATRIMONIO	1,085,045,501	100.00	910,367,760	100.00	174,677,741	19.19
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,621,250,900		1,658,502,810		(37,251,910)	(2.25)

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 2.025 Vs 2.024
IBAGUE - TOLIMA



DESCRIPCION		2,025		2,024		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DIRECTAS	Nota: 10	1,710,300,646	100.00	1,323,923,795	100.00	386,376,851	29.18
Prestación de Servicios de Salud		1,710,300,646	100.00	1,323,923,795	100.00	386,376,851	29.18
Glosas Y/O Devoluciones		165,291,925	9.66	55,429,496	4.19	109,862,429	198.20
Glosas Y/O Devoluciones		165,291,925	9.66	55,429,496	4.19	109,862,429	198.20
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS NETOS		1,545,008,721	90.34	1,268,494,299	95.81	276,514,422	21.80
COSTOS	Nota: 11	654,282,421	38.26	563,215,991	42.54	91,066,430	16.17
Gastos de Personal		432,603,549	25.29	402,794,723	30.42	29,808,826	7.40
Costo Prestación de Servicios		221,678,872	12.96	160,421,268	12.12	61,257,604	38.19
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		890,726,300	52.08	705,278,308	53.27	185,447,992	26.29
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	Nota: 12	584,346,330	34.17	504,845,586	38.13	79,500,744	15.75
Gastos de Personal		324,533,448	18.98	211,463,116	15.97	113,070,332	53.47
Honorarios		21,600,000	1.26	21,770,000	1.64	(170,000)	(0.78)
Impuestos		969,300	0.06	801,600	0.06	167,700	20.92
Arrendamientos		18,020,440	1.05	17,129,924	1.29	890,516	5.20
Contribuciones y Afiliaciones		1,078,220	0.06	808,376	0.06	269,844	33.38
Seguros		8,704,631	0.51	8,920,494	0.67	(215,863)	(2.42)
Servicios		46,991,864	2.75	46,496,912	3.51	494,952	1.06
Gastos Legales		2,965,683	0.17	3,093,836	0.23	(128,153)	(4.14)
Mantenimiento y Reparaciones		22,071,704	1.29	18,556,441	1.40	3,515,263	18.94
Adecuaciones e Instalaciones		26,361,076	1.54	10,650,853	0.80	15,710,223	147.50
Depreciaciones		24,096,439	1.41	15,350,341	1.16	8,746,098	56.98
Diversos		26,822,386	1.57	16,897,007	1.28	9,925,379	58.74
Deterioro		0	0.00	60,506,320	4.57	(60,506,320)	100.00
Provisión y Castigo de Cartera		60,131,138	3.52	72,400,365	5.47	(12,269,227)	(16.95)
OPERACIONALES DE PRESTACION DE SERVICIOS IPS		6,280,000	0.37	1,088,850	0.08	5,191,150	476.76
Servicios		6,280,000	0.37	1,088,850	0.08	5,191,150	476.76
UTILIDAD OPERACIONAL		300,099,970	17.55	200,432,722	15.14	99,667,249	49.73



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 2.025 Vs 2.024
IBAGUE - TOLIMA



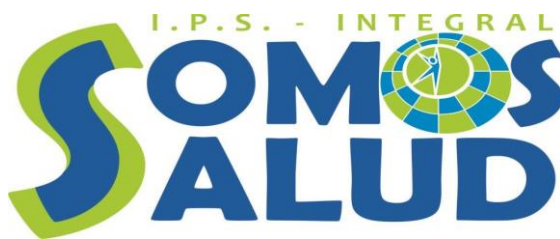
DESCRIPCION		2,025		2,024		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS	Nota: 12	39,746,251	2.32	278,443	0.02	39,467,808	14,174
Rendimientos Financieros		4	0.00	0	0.00	3	973.53
Utilidad en Venta de Propiedad Planta y Equipo		23,800,000	1.39	0	0.00	23,800,000	100.00
Recuperaciones		4,687,643	0.27	270,020	0.02	4,417,624	1,636.04
Incapacidades		3,164,602	0.19	0	0.00	3,164,602	100.00
Diversos		2	0.00	8,423	0.00	(8,421)	(99.98)
Diversos		8,094,000	0.47	0	0.00	8,094,000	100.00
OTROS GASTOS	Nota: 14	40,763,480	2.38	17,391,374	1.31	23,372,107	134.39
Financieros		39,830,710	2.33	17,013,083	1.29	22,817,627	134.12
Gastos Extraordinarios		442,471	0.03	378,291	0.03	64,180	16.97
Gastos Diversos		490,300	0.03	0	0.00	490,300	100.00
IMPUESTO DE RENTA	Nota: 15	124,405,000	7.27	91,665,000	6.92	32,740,000	35.72
Impuesto de Renta		124,405,000	7.27	91,665,000	6.92	32,740,000	35.72
RESULTADO DEL PERIODO		174,677,741	10.21	90,565,941	6.84	84,111,800	92.87

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 2.024 Y 2.023
PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.024, VERSION 01
FECHA DE ACTUALIZACION 15 DE FEBRERO DE 2.024
IBAGUE - TOLIMA



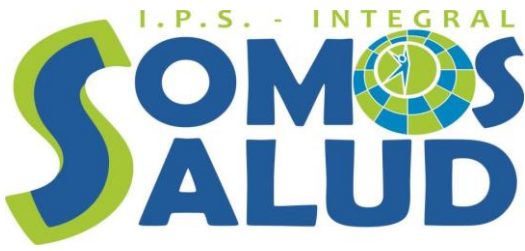
CONCEPTO	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.023	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.024
Capital suscrito y pagado	25,000,000	0	0	25,000,000
Reserva Legal	12,500,000	0	0	12,500,000
Resultado del ejercicio	28,445,631	90,565,941	28,445,631	90,565,941
Resultados acumulados	753,856,187	28,445,631	0	782,301,818
TOTAL PATRIMONIO	819,801,818	119,011,573	28,445,631	910,367,760

CONCEPTO	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.024	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.025
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	90,565,941	174,677,741	90,565,941	174,677,741
Resultados acumulados	782,301,818	90,565,941	0	872,867,760
TOTAL PATRIMONIO	910,367,760	265,243,683	90,565,941	1,085,045,501

Adriana M. Pardo V.

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

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



	2,025	2,024
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad del Ejercicio	174,677,741	90,565,941
Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciaciones y Amortizaciones	24,096,439	15,350,341
Provisiones Deudores	0	0
Efectivo generado en operación	198,774,180	105,916,282
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Deudores	120,495,757	(262,203,095)
Anticipos y Avances	(539,789)	1,561,200
Anticipos por Impuestos	3,301,540	50,220,646
Propiedad Planta y Equipo		8,507,241
Acreedores comerciales	(92,329,548)	70,681,183
Pasivos por impuestos		68,438,000
Beneficios a empleados	29,958,712	(32,362,261)
Otros pasivos	1,535,890	7,448,319
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	261,196,742	18,207,515
ACTIVIDADES DE INVERSION	0	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	0	0
ACTIVIDADES DE FINANCIACION	(191,929,092)	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	(191,929,092)	0
VARIACIONES DEL EFECTIVO EN EL AÑO	69,267,650	18,207,515
DISPONIBLE AL INICIO DEL AÑO	26,883,826	8,676,311
DISPONIBLE AL FINAL DEL AÑO	96,151,476	26,883,826

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 2.025 Vs 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 con fiabilidad.

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 establece 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 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 perdida 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, Cuenta de Ahorro del Banco Popular número 220 551 199 482, 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	2,025	2,024
Caja	23,666,455	704,781
Caja General	22,615,755	704,781
Caja Menor	1,050,700	0
Bancos	72,485,020	26,179,045
Banco Popular Cta Cte 110 551 12 9745	72,479,136	26,173,164
Cuentas de Ahorro	5,885	5,881
Banco Popular Cta Ahorro 220 551 199 482	4,377	4,373
Davivienda 1660 6999 7483	1,508	1,508
TOTAL	96,151,476	26,883,826

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	2,025	2,024
COMPENSAR EPS	1,688,887	1,607,515
ASMET SALUD EPS SAS	1,541,744	1,047,562
FAMISANAR EPS	20,059,507	20,364,778
EPS COMPARTA	2,494,496	2,494,496
PIJAOS SALUD EPSI	8,353,474	0
SALUD TOTAL SA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	27,759,618	46,908,436
MEDIMAS EPS SAS	325,516,531	325,487,014
TOTAL	387,414,257	397,909,801

ENTIDADES PROMOTORAS REGIMEN SUBSIDIADO	2,025	2,024
COMPENSAR EPS	33,928	0
FAMISANAR EPS	77,393,036	25,605,831
SALUD TOTAL SA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	39,995,279	0
ASMET SALUD EPS SAS	68,327,427	41,880,896
PIJAOS SALUD EPSI	74,024,142	84,090,116

EPS COMPARTA	69,316,115	69,316,115
MEDIMAS EPS SAS	402,189,670	402,219,187
TOTAL	731,279,597	623,112,145

PARTICULARES PERSONA JURIDICA	2,025	2,024
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS SA	0	24,480
SOCIEDAD N.S.D.R. SAS	650,000	80,000
TOTAL	650,000	104,480

ADMINISTRADORA DE RIESGOS LABORALES	2,025	2,024
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	240,000	880,000
TOTAL	240,000	880,000

ENTIDADES DEL REGIMEN DE EXCEPCION	2,025	2,024
UNION TEMPORAL TOLIHUILA	0	105,470,762
SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD	5,342,000	11,034,072
EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALU	30,599,979	30,599,979
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA P	207,098,433	255,538,856
TOTAL	243,040,412	402,643,669

La cartera de clientes para el año 2.025 posee un saldo que asciende a \$1.362.624.266,24 pesos y para el año 2.024 posee un saldo que asciende a \$1.424.650.095,00 pesos.

La IPS ha calculado deterioro de la cartera de conformidad con el método de la perdida incurrida, así:

DETERIORO DE CARTERA	2,025	2,024
PIJAOS SALUD EPSI	5,839,428	2,043,454
ASMET SALUD EPS SAS	7,308,328	2,612,788
SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD	501,039	3,471,253
EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALU	20,969,024	19,414,060
EPS COMPARTA	34,570,343	28,541,804
COMPENSAR EPS	19,858	0
MEDIMAS EPS SAS	47,006,477	0
UNION TEMPORAL TOLIHUILA	0	4,422,961
TOTAL DETERIORO DE CARTERA	116,214,497	60,506,320

El rubro Anticipo de Impuestos, registra los saldos a cargo de entidades privadas y/o públicas y que se encuentran a favor del ente económico, por concepto de anticipos de impuesto y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o

compensación con liquidaciones futuras, tomando el valor del correspondiente certificado emitido por cada una de las entidades.

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 2.025	SALDO INICIO PERIODO	ADQUISICIONES	DEPRECIACION	SALDO FINAL PERIODO
MUEBLES Y ENSERES	31,339,485	0	0	31,339,485
EQUIPO OFICINA MENOR CUANTIA	11,279,700	7,082,400	0	18,362,100
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	43,940,327	2,975,000	0	46,915,327
EQ COMP Y COM MENOR CUANTIA	1,748,500	4,559,000	0	6,307,500
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	100,175,320	6,037,100	0	106,212,420
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO MENOR CUANTIA	25,419,606	11,858,500	0	37,278,106
AUTOS CAMIONETAS Y CAMPEROS	14,500,000	0	14,500,000	0
DEP EQUIPO DE OFICINA	25,258,207	0	719,580	25,977,787
DEP EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	27,529,346	0	2,805,819	30,335,165
DEP EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	78,128,535	850,000	4,546,672	81,825,207
DEP FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	10,149,972	11,116,636	1,449,996	483,332
DEP ACTIVOS MENOR CUANTIA	27,369,196	0	14,574,372	41,943,568
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.025	59,967,682	44,478,636	38,596,439	65,849,879
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.024	SALDO INICIO PERIODO	ADQUISICIONES	DEPRECIACION	SALDO FINAL PERIODO
MUEBLES Y ENSERES	31,339,485	0	0	31,339,485
EQUIPO OFICINA MENOR CUANTIA	9,722,600	1,557,100	0	11,279,700
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	43,940,327	0	0	43,940,327
EQ COMP Y COM MENOR CUANTIA	1,652,500	96,000	0	1,748,500

EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	100,175,320	0	0	100,175,320
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO MENOR CUANTIA	20,229,606	5,190,000	0	25,419,606
AUTOS CAMIONETAS Y CAMPEROS	14,500,000	0	0	14,500,000
DEP EQUIPO DE OFICINA	23,880,216	0	1,377,991	25,258,207
DEP EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	24,560,642	0	2,968,704	27,529,346
DEP EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	74,051,379	0	4,077,156	78,128,535
DEP FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	8,699,976	0	1,449,996	10,149,972
DEP ACTIVOS MENOR CUANTIA	21,892,702	0	5,476,494	27,369,196
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.024	68,474,923	6,843,100	15,350,341	59,967,682

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: 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	2,025	2,024
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes	24,792,877	117,359,368
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar no corrientes	245,231,252	437,160,344
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	270,024,129	554,519,712

NOTA 07: 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 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 2.025 y 2.024, el cual fue calculado según la normatividad vigente en la materia.

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2,025	2,024
Impuesto de Renta y Complementarios	124,405,000	91,591,000
Impuesto de Industria y Comercio	674,000	365,000
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	125,079,000	91,956,000

NOTA 08: 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	2,025	2,024
Sueldos por Pagar	45,222,552	33,161,264
Cesantías	45,291,660	31,212,552
Intereses Sobre Cesantías	5,434,999	3,745,506
Vacaciones	17,832,744	15,703,921
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	113,781,955	83,823,243

NOTA 09: 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	2,025	2,024
CAPITAL SOCIAL	25,000,000	25,000,000
Capital Suscrito y Pagado	25,000,000	25,000,000
RESERVAS	12,500,000	12,500,000
Reserva Legal	12,500,000	12,500,000
RESULTADOS DEL EJERCICIO	174,677,741	90,565,941
Resultado Del Ejercicio	174,677,741	90,565,941
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	872,867,760	782,301,818

Utilidades o Excedentes Acumulados	780,075,080	689,509,138
Efectos por Convergencia	92,792,680	92,792,680
TOTAL PATRIMONIO	1,085,045,501	910,367,760

NOTA 10: 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:

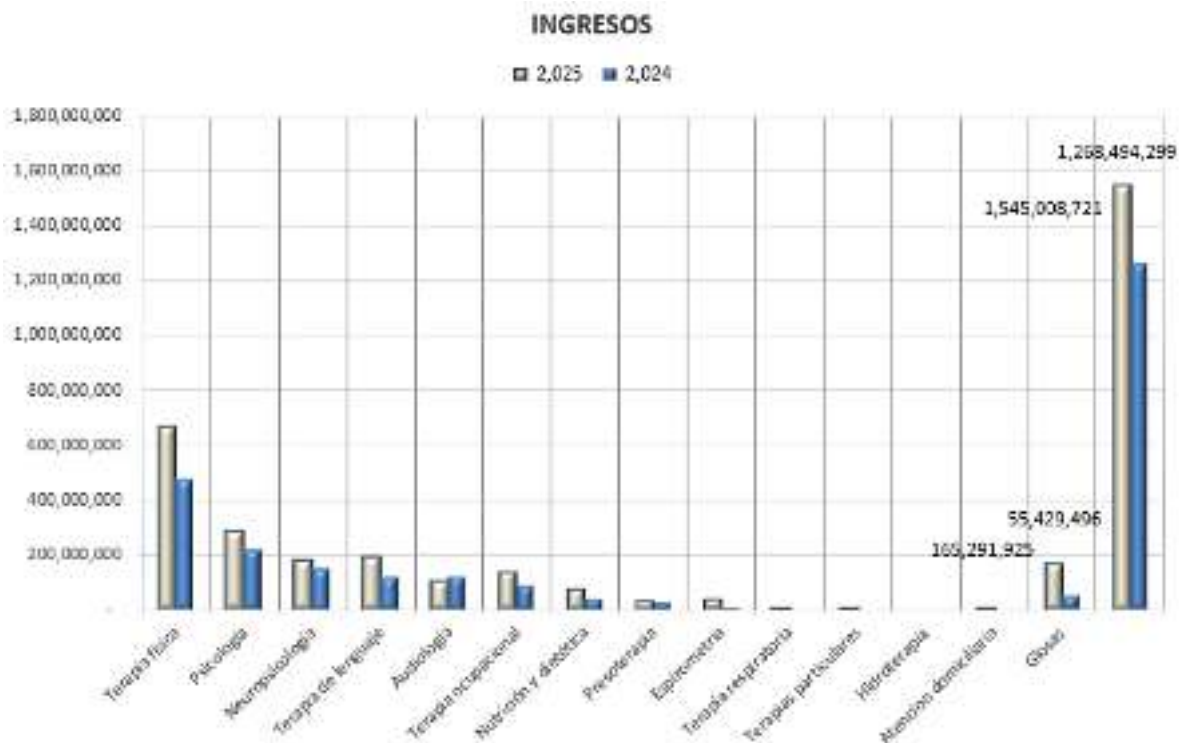
INGRESOS ORDINARIOS	2,025	2,024
Prestación de Servicios de Salud	1,710,300,646	1,323,923,795
Glosas Y/O Devoluciones	165,291,925	55,429,496
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS NETOS	1,545,008,721	1,268,494,299

A continuación, se presenta la distribución de los ingresos según su centro de costo correspondiente:

INGRESOS POR CENTROS DE COSTOS	2,025	2,024
Terapia física	662,404,506	484,336,939
Psicología	284,589,054	226,834,470
Neuropsicología	179,682,538	157,348,563
Terapia de lenguaje	192,367,629	129,870,808
Audiología	103,558,524	127,831,745
Terapia ocupacional	137,908,099	94,173,374
Nutrición y dietética	71,812,299	45,667,574
Presoterapia	30,676,000	35,668,000
Espirometría	36,383,250	12,443,862
Terapia respiratoria	6,843,747	5,902,460
Terapias particulares	3,825,000	3,846,000
Atención domiciliaria	250,000	0
TOTAL INGRESOS POR CENTROS DE COSTOS	1,710,300,646	1,323,923,795
Glosas Y/O Devoluciones por Centros de Costos	165,291,925	55,429,496
Terapia Física	145,278,456	26,953,586
Psicología	5,283,008	11,522,488
Neuropsicología	4,748,231	8,461,000
Nutrición y Dietética	836,061	2,887,467
Terapia de Lenguaje	2,793,213	2,272,040
Audiología	762,901	1,488,051

Terapia Ocupacional	1,892,531	1,456,312
Terapias particulares	375,000	150,000
Terapia Respiratoria	187,316	134,998
Presoterapia	2,396,000	0
Espirometría	739,208	103,554
TOTAL INGRESOS NETOS POR CENTROS DE COSTOS	1,545,008,721	1,268,494,299

A continuación, se grafica los ingresos obtenidos para los años 2.025 vs 2.024.



Grafica: 1

Se puede observar en la gráfica Nro. 1 que en el año 2.025 los ingresos netos fueron superiores al mismo periodo del año 2.024, los ingresos ordinarios netos equivalen a \$1.545.008.721,00 para el año 2.025 y para el año 2.024 representaban \$1.268.494.299,00. Se puede observar que el centro de costo de Terapia Física es el que presenta un mayor valor de ingresos para la compañía, año 2.025 \$662.404.506,00 y para el año 2.024 \$484.336.939,00.

NOTA 11: 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	2,025	2,024
Gastos de Personal	432,603,549	402,794,723
Costo Prestación de Servicios	221,678,872	160,421,268
TOTAL COSTOS	654,282,421	563,215,991

Dentro de los costos encontramos los costos de costos de prestación de servicios, los cuales se detallan a continuación:

Costos de Prestación de Servicios	2,025	2,024
Particulares	36,710,801	48,056,250
Neuropsicología	44,082,400	40,799,500
Espirometría	33,020,406	30,578,550
Terapia Respiratoria	28,556,600	22,090,800
Terapia Ocupacional	46,158,550	18,737,933
Terapia de Lenguaje	1,300,000	2,480,000
Terapia Física	476,000	1,272,000
Administración	2,608,990	134,635
Psicología	1,085,750	90,000
Audiología	1,047,750	0
Otros Costos	24,000,000	0
Piso Pélvico	724,000	0
Nutrición y Dietética	1,907,625	0
Total Costos de Prestación de Servicios	221,678,872	164,239,668
Glosas Y/O Devoluciones por Centros de Costos	0	3,818,400
Nutrición y Dietética	0	3,818,400
Total Neto Costos de Prestación de Servicios	221,678,872	160,421,268

A continuación, se grafica los costos de prestación del servicio obtenidos para los años 2.025 vs 2.024.



Grafica: 2

De acuerdo a la gráfica Nro. 2, se visualiza que en el año 2.025 la empresa incurrió en costos de prestación del servicio de \$221.678.872,00 inferiores a los obtenidos en el año 2.024 por \$160.421.268,00.

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

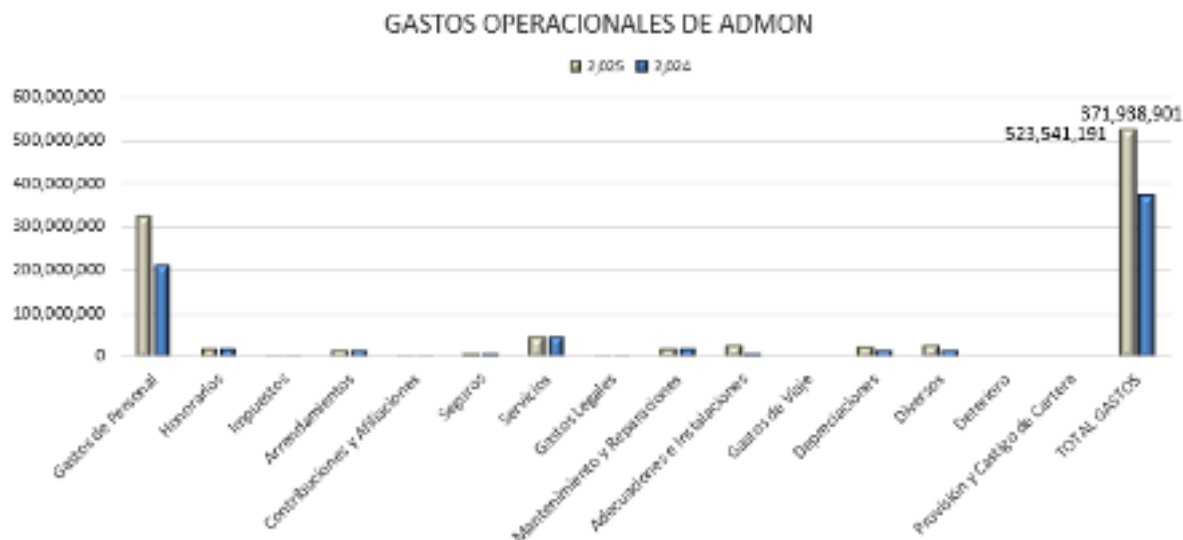
Costos de Personal	2,025	2,024
Sueldos	289,514,869	278,540,215
Incapacidades	6,723,511	0
Horas Extra	4,339,538	0
Auxilio de Transporte	6,073,332	7,452,000
Cesantías	26,593,908	24,676,210
Intereses Sobre Cesantías	3,191,268	2,961,145
Prima de Servicios	26,600,714	24,659,988
Vacaciones	13,783,574	12,133,338
Aportes ARL	6,750,200	6,553,600
Aportes a Entidades Promotoras de Salud	9,202	0
Aportes a Fondos de Pensiones	37,242,933	34,529,227
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	11,780,500	11,289,000
Total Costo de Personal	432,603,549	402,794,723

NOTA 12: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

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	2,025	2,024
Gastos de Personal	324,533,448	211,463,116
Honorarios	21,600,000	21,770,000
Impuestos	969,300	801,600
Arrendamientos	18,020,440	17,129,924
Contribuciones y Afiliaciones	1,078,220	808,376
Seguros	8,704,631	8,920,494
Servicios	46,991,864	46,496,912
Gastos Legales	2,965,683	3,093,836
Mantenimiento y Reparaciones	22,071,704	18,556,441
Adecuaciones e Instalaciones	26,361,076	10,650,853
Depreciaciones	24,096,439	15,350,341
Diversos	26,822,386	16,897,007
Deterioro	0	60,506,320
Provisión y Castigo de Cartera	60,131,138	72,400,365
Total Gastos Operacionales de Administración	584,346,330	504,845,586

A continuación, se grafica los gastos operacionales de administración obtenidos para los años 2.025 vs 2.024:



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 \$324.533.448,00 en 2.025, en comparación con el mismo periodo del año 2.024 el asciende a \$211.463.116,00.

A continuación, se presentan a detalle los gastos de personal administrativo comparados entre el 2.025 Vs 2.024, así:

Gastos de Personal Administrativo	2,025	2,024
Sueldos	212,423,784	142,276,000
Incapacidades	370,583	0
Auxilio de Transporte	16,940,000	10,497,600
Cesantías	20,004,040	13,237,494
Intereses Sobre Cesantías	2,400,485	1,588,499
Prima de Servicios	20,004,040	13,237,494
Vacaciones	9,602,716	6,014,702
Dotación y Suministro de Trabajadores	4,695,000	0
Aportes ARL	2,771,900	1,471,300
Aportes a Entidades Promotoras de Salud	506	0
Aportes a Fondos de Pensiones	26,758,294	17,612,727
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	8,562,100	5,527,300
Total Gastos de Personal Administrativo	324,533,448	211,463,116

A continuación, se presentan a detalle los gastos de administración por servicios comparados del 2.025 Vs 2.024, así:

Gastos Operacionales de Administración - Servicios	2,025	2,024
Servicio de Aseo	1,622,360	761,750
Vigilancia	6,358,940	5,807,233
Servicios Temporales	12,903,200	10,789,950
Acueducto y Alcantarillado	1,675,100	2,552,700
Energía Eléctrica	14,616,110	14,926,248
Telefonía Fija	388,385	3,298,350
Telefonía Móvil	3,607,458	1,062,483
Internet	4,098,999	2,159,508
Iva Teléfono e Internet	1,435,392	1,326,856
Televisión	0	719,784
Correo, Portes y Telegramas	30,500	191,600
Gas	75,420	126,110
Publicidad, Propaganda y Promoción	0	694,340

Otros Servicios	180,000	2,080,000
Total	46,991,864	46,496,912

NOTA 13: 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.

INGRESO ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS	2,025	2,024
Rendimientos Financieros	4	0
Reintegro de Otros Costos y Gastos	264,682	270,020
Reversión Deterioro	4,422,961	0
Utilidad en Venta de Propiedad Planta y Equipo	23,800,000	0
Indemnizaciones	3,164,602	0
Ajuste al Peso	2	8,423
Ingresos NIIF	8,094,000	0
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS	39,746,251	278,443

NOTA 14: 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	2,025	2,024
Gastos Bancarios	105,631	270,938
Gravamen A Los Movimientos Financieros	5,586,127	3,401,459
Comisiones	562,019	1,739,175
Intereses Corrientes	7,692,000	3,600,000
De Mora	0	4,892
Descuentos Comerciales Condicionados	17,050,991	0
Otros Gastos Financieros	8,833,942	7,996,618
Impuestos Asumidos Ips	442,471	378,291
Gastos Diversos	490,300	0
TOTAL OTROS GASTOS	40,763,480	17,391,374

NOTA 15: IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

La IPS es contribuyente del régimen ordinario del impuesto sobre la renta y complementarios, tanto para el año gravable 2.025 como 2.024 la tarifa a aplicar en el impuesto de renta y complementarios es del 35% para el 2.025 y 2.024 aplicando lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley 2277 de 2022.

Para los años gravables 2.025 y 2.024 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 14 de mayo 2.026 y la segunda cuota para el día 13 de julio de 2.026.

Se recuerda que para el año gravable 2.024 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 15 de mayo 2.025, la segunda cuota será el día 11 de julio de 2.025.

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2,025	2,024
Impuesto de Renta y Complementarios Corriente	124,405,000	91,665,000
TOTAL IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	124,405,000	91,665,000

EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE

Se aclara que después del cierre a 31 de diciembre de 2.025 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 IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S. de manera significativa los saldos o interpretaciones de los mismos, no se tiene conocimiento ni se han identificado errores matemáticos ni de contabilizaciones ni de reconocimientos que afecten razonablemente el ejercicio económico del año 2.025 y periodos futuros.

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.

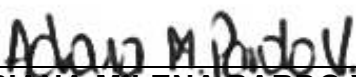
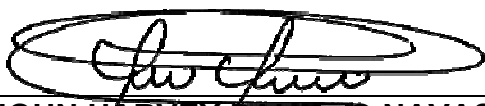
HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

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 2.025, la compañía presenta un resultado del 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 mayor 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 y en el contorno socio – político que afronta el país en general y el mismo sector ya mencionado; la IPS tiene proyectado para el año 2.026 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.

AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales de la IPS por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2.025 comparados con el 2.024 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 17 de marzo 2.026, por la Asamblea General de Accionistas, actuando como presidente de la misma, la Dra. Adriana Milena Pardo Viña.


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

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal Suplente y Contador Público de la sociedad legalmente constituida y denominada IPS INTEGRAL SOMOS SALUD S.A.S., identificada con NIT 900.246.313 – 1, declaramos y certificamos que, los estados financieros de la entidad con corte al 31 de diciembre de 2.025 y 2.024 junto con sus notas de revelaciones se elaboraron con base en las normas internacionales de información financiera, aplicadas uniformemente con las del año anterior, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera en las respectivas fechas de corte:

- a) Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de la empresa.
- b) No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que pueda tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados o en sus notas de revelaciones.
- c) Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados en los libros de contabilidad bajo la base de acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años terminados el 31 de diciembre de 2.025 y 31 de diciembre de 2.024 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- d) Certificamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los estados financieros enunciados y en sus notas de revelaciones.
- e) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros enunciados o en sus notas de revelaciones incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
- f) En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene las licencias correspondientes y cumplen por tanto con las normas de derecho de autor.
- g) No existen hechos posteriores al 31 de diciembre de 2.025 que pueden generar ajuste o nuevas revelaciones en los estados financieros o en sus notas.
- h) La información se desarrolló con base al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2.015, anexo 2, NIIF para Pymes.



ADRIANA MILENA PARDO VIÑA.
Representante Legal.



JOHN HARVEY PALACIO NAVAS.
Contador Público.