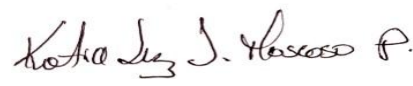




IPS CENTRO DE REHABILITACION PULMONAR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO A CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2021

<u>ACTIVO</u>	2020	2021	Variacion	%
DISPONIBLE				
CAJA	1,847,800.00	450,000.00	-1,397,800.00	-76%
BANCOS	27,100,432.00	15,967,617.55	-11,132,814.45	-41%
Total Disponible	28,948,232.00	16,417,617.55	12,530,614.45	
DEUDORES				
CLIENTES	131,534,318.00	160,655,672.79	29,121,354.79	22%
ANTICIPOS Y AVANCES	16,119,642.00	1,641,348.00	-14,478,294.00	-90%
ANTICIPO IMPTOS CONTRIB O SDO FV	1,404,904.00	0.00	-1,404,904.00	-100%
Total Deudores	149,058,864	162,297,021	13,238,156.79	9%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	178,007,096.00	178,714,638.34	707,542.34	0%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
MAQUINARIA Y EQUIPO	19,990,475.00	22,666,175.00	2,675,700.00	13%
EQUIPO DE OFICINA	12,233,900.00	12,805,100.00	571,200.00	5%
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	32,986,996.00	34,545,285.82	1,558,289.82	5%
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	96,609,565.00	109,579,565.00	12,970,000.00	13%
DEPRECIACION ACUMULADA	61,342,049.00	71,391,521.30	-10,049,472.30	16%
Total Propiedades Planta y Equipo Neto	100,478,887.00	108,204,604.52	7,725,717.52	8%
INTANGIBLES				
LINCECIAS DE SOFTWARE	0.00	0.00	0.00	0%
INTANGIBLES	0.00	0.00	0.00	0%
Total Intangibles	0.00	0.00	0.00	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	100,478,887.00	108,204,604.52	7,725,717.52	8%
TOTAL ACTIVO	278,485,983.00	286,919,242.86	8,433,259.86	3%


LUZDARIS DE AVILA QUINTANA
 Representante Legal


KATIA LUZ J. MOSCOSO PASOS
 Contador
 TP 181410 - T



IPS CENTRO DE REHABILITACION PULMONAR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO A CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2021

PASIVO	2020	2021	Variacion	%
OBLIGACIONES FINANCIERAS				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0.00	3,140,873.65	3,140,873.65	0%
Total Obligaciones Financieras	0.00	3,140,873.65	3,140,873.65	0%
PROVEEDORES				
PROVEEDORES	11,729,817.00	0.00	-11,729,817.00	-100%
Total Proveedores	11,729,817.00	0.00	11,729,817.00	-100%
CUENTAS POR PAGAR				
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	57,365,409.00	105,706,899.00	48,341,490.00	84%
RETENCION EN LA FUENTE	1,783,005.00	2,861,902.62	1,078,897.62	61%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMIN	1,768,148.00	0.00	-1,768,148.00	-100%
ACREEDORES VARIOS	2,351,826.00	0.00	-2,351,826.00	-100%
				0%
Total Cuentas por Pagar	63,268,388.00	108,568,801.62	45,300,413.62	72%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	74,998,205.00	111,709,675.27	36,711,470.27	49%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS				
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1,525,106.00	1,381,725.58	-143,380.42	-9%
IMPUESTO PARA LA EQUIDAD - CREE	0.00	0.00	0.00	0%
Total Impuestos, Gravámenes y Tasas	1,525,106.00	1,381,725.58	143,380.42	-9%
OBLIGACIONES LABORALES				
NOMINAS POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	0%
CESANTIAS CONSOLIDADAS	1,134,288.00	3,758,147.00	2,623,859.00	231%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	95,723.00	0.00	-95,723.00	-100%
PRIMAS DE SERVICIOS CONSOLIDADAS	0.00	0.00	0.00	0%
VACACIONES CONSOLIDADAS	0.00	1,380,674.00	1,380,674.00	0%
Total Obligaciones Laborales	1,230,011.00	5,138,821.00	3,908,810.00	
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONE				
PARA COSTOS Y GASTOS	0.00	0.00	0.00	0%
PARA OBLIGACIONES LABORALES	0.00	0.00	0.00	0%
DIFERIDOS	0.00	0.00	0.00	0%
PROVISIONES DIVERSAS	0.00	26,946,745.00	26,946,745.00	0%
Total Pasivos Estimados y Provisiones	0.00	26,946,745.00	26,946,745.00	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	2,755,117.00	33,467,291.58	30,712,174.58	
TOTAL PASIVO	77,753,322.00	145,176,966.85	67,423,644.85	



IPS CENTRO DE REHABILITACION PULMONAR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO A CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2021

<u>PATRIMONIO</u>	2020	2021	Variacion	%
CAPITAL SOCIAL				
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	0%
Total Capital Social	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	
RESERVAS OBLIGATORIAS				
RESERVA LEGAL	5,605,323.00	5,605,323.00	0.00	0%
Total Reservas Obligatorias	5,605,323.00	5,605,323.00	0.00	
RESULTADOS DEL EJERCICIO				
PERDIDA DEL EJERCICIO	2,072,708.00	58,957,883.08	56,885,175.08	2744%
Total Resultados del Ejercicio	2,072,708.00	58,990,383.08	56,885,175.08	27.44
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER				
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMUL	192,200,046.00	190,127,336.09	2,072,709.91	-1%
PERDIDAS ACUMULADAS	0.00	0.00	0.00	0%
Total Resultados de Ejercicios Anteriores	192,200,046.00	190,127,336.09	2,072,709.91	0.01
TOTAL PATRIMONIO	200,732,661.00	141,742,276.01	58,957,884.99	27.44
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	278,485,983.00	286,919,242.86	8,465,759.86	27.43

LUZDARIS DE AVILA QUINTANA
Representante Legal

KATIA LUZ J. MOSCOSO PASOS
Contador
TP 181410 - T



IPS CENTRO DE REHABILITACION PULMONAR
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL A CORTE DE 31 DE DICIEMBRE DE 2021

INGRESOS	Acumulado 2020	Acumulado 2021	%	Variacion	%
OPERACIONALES					
REHABILITACION (TERAPIAS) Y NEUMOLOGIA	-235,362,279	-250,539,407	66.2%	-15,177,128.00	6%
POLISOMNOGRAFIA	-49,746,588	-56,914,359	15.0%	-7,167,771.00	13%
ESPIROMETRIAS	-55,280,445	-60,492,013	16.0%	-5,211,568.00	9%
DOCENCIA	0	-15,046,400	4.0%	-15,046,400.00	100%
DEVOLUCIONES, DESC. Y REBAJAS	0	4,588,814	-1.2%	4,588,814.00	100%
Total Ingresos Netos	-340,389,312	-378,403,365		-38,014,053.00	
COSTO DE VENTA Y PRESTACION SERV.					
REHABILITACION (TERAPIAS) Y NEUMOLOGIA	68,663,972	52,809,243	14.0%	-15,854,729.00	-30%
POLISOMNOGRAFIA	13,210,000	27,864,950	7.4%	14,654,950.00	53%
ESPIROMETRIAS	3,286,000	1,908,980	0.5%	-1,377,020.00	-72%
DOCENCIA	9,964,205	1,495,000	0.4%	-8,469,205.00	-567%
Total Costo de Ventas	95,124,177	84,078,173		0.00	
UTILIDAD BRUTA	-245,265,135	-294,325,192	77.8%	-38,014,053.00	100.0%
	72%	78%			
GASTOS OPERACIONALES					
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION					
GASTOS DEL PERSONAL	38,618,771	76,232,927	30.4%	37,614,156.00	49%
HONORARIOS	19,300,000	9,047,522	3.6%	-10,252,478.00	-113%
IMPUESTOS	665,753	8,202,767	3.3%	7,537,013.55	92%
ARRENDAMIENTOS	89,892,214	72,213,392	28.8%	-17,678,822.00	-24%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	354,000	4,237,084	1.7%	3,883,084.00	92%
SEGUROS	4,458,037	4,692,985	1.9%	234,948.00	5%
SERVICIOS	40,323,900	50,298,968	20.1%	9,975,068.00	20%
GASTOS LEGALES	1,515,600	2,785,968	1.1%	1,270,368.00	46%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1,261,500	11,754,979	4.7%	10,493,479.00	89%
ADECUACIONES E INSTALACIONES	15,882,775	60,298,577	24.1%	44,415,802.00	74%
DEPRECIACIONES	10,049,472	10,049,472	4.0%	0.00	0%
DIVERSOS	6,246,382	10,396,056	4.1%	4,149,674.00	40%
Total Gastos de Administración	228,568,404	320,210,697	127.8%	91,642,292.55	29%
Total Gastos Operacionales	228,568,404	320,210,697	127.8%	91,642,292.55	29%
UTILIDAD OPERACIONAL	-16,696,731	25,885,505	10.3%	53,628,240	21.4%
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES					
INGRESOS NO OPERACIONALES					
FINANCIEROS	-194,248	-22,891	0.0%	171,357.05	-749%
INDEMNIZACION	-8,352,000	0	0.0%	8,352,000.00	0%
DIVERSOS	-8,763,793	-1,757,981	0.0%	7,005,811.82	-399%
Total Ingresos No Operacionales	-17,310,041	-1,780,872	0.0%	15,529,169	-1147.1%
GASTOS NO OPERACIONALES					
FINANCIEROS	3,415,419	3,643,042	1.5%	227,622.66	6%
GASTOS EXTRAORDINARIOS	907,061	2,898,752	1.2%	1,991,691.00	69%
GASTOS DIVERSOS	4,795,651	4,643,509	1.9%	-152,142.00	-3%
Total Gastos No Operacionales	9,118,131	11,185,303	1.5%	2,067,171.66	18%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-24,888,641	35,289,935	-14.1%	71,224,580	-469.3%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENT	26,961,349	23,700,448	9.5%	-3,260,901.00	-14%
IMPUESTO PARA LA EQUIDAD - CREE	0	0	0.0%		
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,072,708	58,990,383		67,963,679	115%

Rogelio de Avila Q.

LUZDARIS DE AVILA QUINTANA
Representante Legal

Katia Luz J. Moscoso P.

KATIA LUZ J. MOSCOSO PASOS
Contador Público
TP 101418 - T

ESTADOS FINANCIEROS

IPS CENTRO DE REHABILITACION PULMONAR.

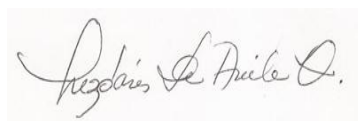
Años terminados al 31 de diciembre de 2021-2020

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar
Certificación de los Estados Financieros

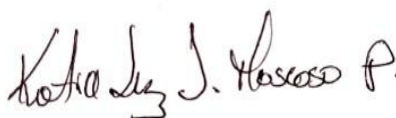
IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar
Estado de Situación Financiera

		Al 31 de diciembre de	
	Notas	2021	2020
		<i>(En pesos)</i>	
Activos			
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo, neto		\$ 108,204,605	\$ 100,478,887
		<u>108,204,605</u>	<u>100,478,887</u>
Activos corrientes			
Otros activos financieros	5	1,641,348	17,524,546
Cuentas por cobrar a clientes	7	160,655,672	131,534,318
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	16,417,617	28,948,232
		<u>188,714,637</u>	<u>177,407,106</u>
Total de activos		<u>\$ 286,919,242</u>	<u>\$278,485,983</u>
Patrimonio y pasivos			
Patrimonio			
Capital social		\$ 200,732,659	\$ 202,805,369
Resultado del período		-58,990,383	-2,072,708
Patrimonio total		<u>\$ 141,742,276</u>	<u>\$ 200,732,661</u>
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras			
Cuentas por pagar	8	\$ 136,897,271	\$ 76,523,311
Obligaciones Financieras	9	3,140,874	-
Beneficios a empleados	10	5,138,821	1,230,011
		<u>145,176,966</u>	<u>77,753,322</u>
Total de patrimonio y pasivos		<u>\$ 286,919,242</u>	<u>\$ 278,485,983</u>

Véanse las notas adjuntas.



Luzdaris de Avila Quintana
Representante Legal



Katia Luz Judith Moscoso Pasos
Contador Público
Tarjeta Profesional 181410-T

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar
Certificación de los Estados Financieros

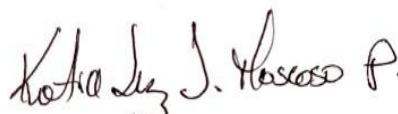
IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar
Estado de Resultados Integrales

		Años terminados al 31 de diciembre de	
	Notas	2021	2020
		<i>(En miles de pesos)</i>	
Ingresos de actividades ordinarias	13	\$ 378,403,365	\$ 340,389,312
Costos de venta		(84,078,173)	(95,124,177)
Pérdida bruta		294,325,192	245,265,135
Gastos de administración	14	(320,210,697)	(228,568,404)
Otros ingresos operativos		1,780,872	17,310,041
Otros gastos operativos	15	(7,542,261)	(5,702,712)
Utilidad operacional		(31,646,894)	28,304,060
Costos financieros		(3,643,042)	(3,415,419)
Ganancia/ perdida antes del impuesto sobre la renta		(35,289,936)	24,888,641
Impuesto sobre la renta		(23,700,448)	(26,961,349)
Utilidad neta del año		\$ (58,990,383)	\$ (2,072,708)

Véanse las notas adjuntas.



Luzdaris de Avila Quintana
 Representante Legal



Katia Luz Judith Moscoso Pasos
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 181410-T

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Notas a los Estados Financieros

Años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras expresadas en pesos)

Entidad Reportante

1. Información Corporativa y Actividades Principales

La entidad constituida por documento privado del 6 de Abril de 2011, otorgado en Cartagena, inscrito en la Cámara de Comercio de esa Ciudad el 12 de Abril de 2013, baja el número 70.949 del Libro IX del Registro Mercantil, se constituyó una sociedad por acciones simplificadas de naturaleza comercial.

1.1 Impacto coronavirus – COVID-19

2. Bases de Presentación de los Estados Financieros

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público expidió el Decreto 551 del 15 de abril de 2020, mediante el cual se adoptan medidas de carácter tributario con el fin de contribuir a la atención de la emergencia sanitaria que vive el país. En virtud de lo anterior, y con el propósito de reducir el valor en la importación y adquisición de bienes necesarios para la prestación del servicio de salud en reemplazo del Decreto 438 que perdió vigencia el pasado 16 de abril (30 días calendario siguientes al 17 de marzo según Decreto 417), se otorgó la exención del impuesto sobre las ventas – IVA, para los 211 bienes listados en el decreto, que termino el 31 de diciembre de 2021.

Desde el inicio de la pandemia en Colombia, el Centro de Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S., ha tomado una serie de medidas que tienen por objetivo asegurar la sostenibilidad del negocio en el entorno de precios durante 2020 y la alternancia en los servicios prestados, actualizando su estrategia hacia las oportunidades de generación de caja con mejores precios de equilibrio, manteniendo dinámicas de crecimiento con enfoque en la ejecución de planes de desarrollo de líneas estratégicos y la atención On-Line.

El Centro de Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S., seguirá monitoreando la evolución de la pandemia COVID-19 y así poder tomar las decisiones más oportunas en el momento.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

2.1. Normas Contables Profesionales Aplicadas

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), compiladas en el Decreto 2483 de 2018, reglamentadas por el Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados Decretos.

La aplicación de dichas normas internacionales en Colombia, está sujeta a algunas excepciones establecidas por el regulador y contenidas en el Decreto 2420 de 2015 y modificatorios.

2.2. Bases de Preparación

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico.

Los presentes estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, salvo cuando se indique lo contrario. Los estados financieros incluyen información comparativa correspondiente al período anterior.

3. Resumen de las Políticas Contables Significativas

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por la Compañía en la preparación de los presentes estados financieros.

3.1. Moneda Funcional

Moneda Funcional y Moneda de Presentación

La moneda funcional de la compañía es el peso colombiano. Para efectos legales en Colombia los estados financieros principales deben ser presentados en pesos colombianos.

3.2 Clasificación Corriente y No Corriente

Los activos y pasivos en el estado de situación financiera se clasifican en corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación.
- Se mantiene principalmente con fines de negociación.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

3.2 Clasificación Corriente y No Corriente (Continuación)

- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa.
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses a partir de la fecha del ejercicio sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación.
- Se mantiene principalmente con fines de negociación.
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa, o
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

3.3 Ingresos Ordinarios Procedentes de Contratos con Clientes

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades provenientes en el curso normal de la operación de LA COMPAÑÍA.

Reconoce la venta de acuerdo al tipo de transacciones:

- a) **Procedentes de la venta de bienes.**- Cuando la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas significativos, el vendedor pierde el control efectivo, y el importe puede valorarse con fiabilidad.

Para LA COMPAÑÍA son los originados en la prestación de servicios de rehabilitación pulmonar, polisomnografía, neumología y espirómetros., los cuales corresponden a su actividad económica principal.

- b) **Otros Ingresos.** - LA COMPAÑÍA reconoce cuando es probable que la empresa obtenga beneficios económicos derivados de actividades que no están relacionadas con su objeto social principal.

Están representados por otros conceptos tales como,

- Intereses financieros: rendimientos generados por el disponible mantenido en las cuentas de ahorro y fiducias,
- Aprovechamientos, son los ingresos obtenidos por la prestación de servicios de matrículas y otros.
- Indemnizaciones; es el ingreso obtenido en la recuperación de las incapacidades.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

- **3.3 Ingresos Ordinarios Procedentes de Contratos con Clientes (Continuación)**
 - Venta de propiedad planta y equipo; son los valores recibidos por la venta de bienes de propiedad de la compañía.
 - Diferencia en Cambio; solo valores generados en la conversión a moneda local de las cuentas por cobrar y/o por pagar mantenidas en una moneda extranjera.
 - Docencia; Son ingresos generados por convenios dados entre universidades y la COMPAÑÍA, para formar a los estudiantes en las practicas reglamentarias para cada profesión.
- c) **Ingresos rendimientos financieros e intereses.-** Corresponden a los valores que recibe LA COMPAÑÍA por el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo o inversiones, por rendimientos que obtiene de las financiaciones otorgadas.

3.4. Impuestos

3.4.1. Impuesto a Sobre la Renta

Los gastos por impuesto sobre la renta incluyen los impuestos corrientes y los impuestos diferidos y se contabilizan de conformidad con la NIC 12, "Impuesto a las ganancias".

3.4.2. Impuesto Sobre la Renta Corriente

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar.

La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes, a la fecha del informe en los países donde opera y genera renta gravable la Compañía.

El impuesto sobre la renta corriente relacionado con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio o en otros resultados integrales se reconoce en los Estados de Cambios en el Patrimonio o en los Estados de Resultados Integrales, respectivamente.

La Administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

3.4.3. Impuesto Sobre la Renta Diferido

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes entre la base fiscal de los activos y los pasivos y su valor en los libros para propósitos de reporte financiero.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que las diferencias temporarias, el valor en libros de los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas fiscales no utilizadas puedan ser empleadas, excepto:

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

3.4.3. Impuesto Sobre la Renta Diferido (Continuación)

- Si la obligación tributaria diferida surge del reconocimiento inicial del *Goodwill* o de un activo o un pasivo provenientes de una transacción que no es una combinación de negocios y al momento de la transacción no afectó la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.
- Respecto de las diferencias temporarias imponibles asociadas a inversiones en subsidiarias, si se puede controlar el momento de reversión de las diferencias temporarias y si es probable que las diferencias temporales no se reviertan en un futuro previsible.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera de resultados, se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en OCI o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal, o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero la Compañía pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

3.5. Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo, excepto los terrenos y edificios, se miden al costo, neto de las depreciaciones acumuladas y de las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, si las hubiera. Ese costo incluye el costo de reemplazar componentes de propiedades, planta y equipo y los costos por préstamos relacionados con proyectos de construcción a largo plazo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

Para los componentes significativos de propiedades, planta y equipo que deben ser reemplazados periódicamente, la Compañía da de baja el componente reemplazado y reconoce el componente nuevo

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

3.5. Propiedades, Planta y Equipo (continuación)

con su correspondiente vida útil y depreciación.

Del mismo modo, cuando se efectúa una inspección de gran envergadura, el costo de la misma se reconoce como un reemplazo en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento como activo. Todos los demás costos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen como gasto en el estado de resultados a medida que se incurren.

El valor presente del costo estimado para el desmantelamiento del activo después de su uso se incluye en el costo de ese activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para el reconocimiento de la provisión respectiva.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se calcula en forma lineal a lo largo de las vidas útiles estimadas de los activos, de la siguiente manera:

- Muebles y enseres de 3 a 20 años.
- Equipos de cómputo de 2 a 5 años.
- Equipo de transporte de 5 a 20 años.
- Maquinaria y Equipo de 15 a 20 años
- Edificaciones de 10 a 20 años

Un componente de propiedades, planta y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos y tasas de depreciación de los activos se revisan a cada fecha de cierre de ejercicio y se ajustan prospectivamente, de corresponder.

3.6. Instrumentos Financieros: Presentación, Reconocimiento y Medición

Presentación, Reconocimiento y Medición

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio de otra entidad. Los instrumentos financieros según la posición contractual para la Compañía pueden ser Activos Financieros o Pasivos Financieros.

3.6.1. Activos Financieros

Reconocimiento Inicial y Medición Posterior

De acuerdo con la NIIF 9, todos los activos financieros se dividen en dos clasificaciones - los medidos al costo amortizado y los medidos a valor razonable.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

Reconocimiento Inicial y Medición Posterior (continuación)

La clasificación de un activo financiero se realiza en el momento en que la entidad se convierte en parte de las disposiciones contractuales del instrumento basado en el modelo de negocio de la Compañía para la gestión del activo financiero, y las características de flujo de efectivo contractuales del activo financiero.

Los activos financieros se valoran a su costo amortizado si el activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos con el fin de obtener los flujos de efectivo contractuales. Un activo financiero se mide por su valor razonable, a menos que se mida por su costo amortizado.

Los cambios en el valor de los activos financieros medidos a valor razonable se reconocen en resultados o en otros resultados integrales.

Deterioro de Activos Financieros

Activos Financieros Valorados a Costo Amortizado

Para los activos financieros a costo amortizado, la Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro, ya sea de forma individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o colectivamente para los activos financieros que no sean individualmente significativos.

Si la Compañía determina que no existe evidencia objetiva de deterioro para un activo financiero evaluado individualmente, el activo se agrupa con otros activos financieros con características de riesgo crediticio similares y es colectivamente evaluado por deterioro. Los activos que son individualmente evaluados por deterioro no están incluidos en la evaluación colectiva de deterioro.

Si hay evidencia objetiva de que una pérdida por deterioro se ha incurrido, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (con exclusión de futuras pérdidas crediticias esperadas que aún no se han incurrido). El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Si un préstamo tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual.

El valor en libros del activo se reduce mediante el uso de una cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce en los resultados del período.

Si, en un ejercicio posterior, el importe de la pérdida estimada por deterioro disminuye a causa de un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro reconocida previamente se revierte y el importe de la reversión se reconoce en los resultados del período.

Activos Financieros a Valor Razonable

Las pérdidas por deterioro de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen en el resultado del período.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

3.6.1. Activos Financieros (continuación)

Para los activos financieros a valor razonable clasificados como a valor razonable con cambios en otros ingresos integrales, las pérdidas por deterioro son reconocidas por la reclasificación de las pérdidas acumuladas en la reserva de valor razonable en el patrimonio neto a resultados. La pérdida acumulada que se reclasifica de patrimonio a resultados es la diferencia entre el costo de adquisición, neto de cualquier reembolso del principal y amortización, y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro previamente reconocida.

Si en un período posterior, el valor razonable de un activo financiero aumenta, y el incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido posterior al reconocimiento de la pérdida por deterioro, entonces la pérdida por deterioro se revierte con cargo a la cuenta de resultados.

Baja en Cuentas

Un activo financiero (o, en su caso una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- Los derechos a recibir flujos de efectivo del activo han vencido.
- La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar los flujos de efectivo recibido en su totalidad y sin demora material a un tercero en virtud de un acuerdo de "pass-through".
- La Compañía ha transferido sustancialmente los riesgos y beneficios del activo
- La Compañía no ha transferido ni retenido sustancialmente los riesgos y beneficios del activo, pero se ha transferido el control del activo

3.6.2. Pasivos Financieros

Reconocimiento Inicial y Medición Posterior

Todos los pasivos financieros se valoran a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo a excepción de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados. La Compañía podrá designar irrevocablemente un pasivo financiero como se mide a valor razonable con cambios en resultados, cuando al hacerlo se obtenga información más relevante debido a que:

- Elimina o reduce una inconsistencia de medición (a veces referido como 'una asimetría contable') que de otra manera surgiría de la medición de los activos o pasivos, o para reconocer las ganancias y pérdidas de los mismos sobre bases diferentes.
- Un grupo de pasivos financieros o de activos financieros se gestiona y su rendimiento se evalúa sobre la base del valor razonable, de acuerdo con una gestión de riesgo documentada o estrategia de inversión, y la información dentro de la Compañía está provista sobre esa base cuando se suministra al personal directivo clave.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

3.6.2. Pasivos Financieros (continuación)

Baja de Pasivos Financieros

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce como ingresos o gastos financieros en el estado de resultados, según corresponda.

Compensación de Activos Financieros y Pasivos Financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se presenta el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si la Compañía (i) tiene un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos; y (ii) tiene la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

Determinación de Valores Razonables

A cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, el valor razonable de los instrumentos financieros que se negocian en mercados activos se determina por referencia a los precios cotizados en el mercado, o a los precios cotizados por los agentes del mercado (precio de compra para las posiciones largas y precio de venta para las posiciones cortas), sin deducir los costos de transacción.

Para los instrumentos financieros que no se negocian en mercados activos, el valor razonable se determina utilizando técnicas de valoración apropiadas a las circunstancias. Tales técnicas pueden incluir el uso de transacciones de mercado recientes entre partes interesadas y debidamente informadas que actúen en condiciones de independencia mutua, la referencia a los valores razonables de otros instrumentos financieros que sean esencialmente similares, el análisis de valores descontados de flujos de efectivo y otros modelos de valoración apropiados.

Todos los activos y pasivos para los que se realizan cálculos o desgloses de su valor razonable en los estados financieros están categorizados dentro de la jerarquía de valor razonable que se describe a continuación, con base en la menor variable que sea significativa para el cálculo del valor razonable en su conjunto:

- Nivel 1 - Valores de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2 - Técnicas de valoración para las que la variable de menor nivel utilizada, que sea significativa para el cálculo, es directa o indirectamente observable.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

3.6.2. Pasivos Financieros (continuación)

- Nivel 3 - Técnicas de valoración para las que la variable de menor nivel utilizada, que sea significativa para el cálculo, no es observable.

Para activos y pasivos que son registrados en los estados financieros de forma recurrente, la Compañía determina si han existido traspasos entre los distintos niveles de jerarquía mediante una revisión de su categorización (basada en la variable de menor nivel que es significativa para el cálculo del valor razonable en su conjunto) al final de cada ejercicio.

Activos Financieros y Pasivos Financieros con Partes Relacionadas

Los créditos y deudas con partes relacionadas se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles. En la medida en que provengan de transacciones no celebradas como entre partes independientes, cualquier diferencia surgida al momento del reconocimiento inicial entre dicho valor razonable y la contraprestación entregada o recibida, se trata como una transacción de patrimonio (contribución de capital o distribución de dividendos, según sea positiva o negativa).

3.7. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se considera efectivo tanto a los fondos en caja como a los depósitos bancarios a la vista de libre disponibilidad. Se consideran equivalentes al efectivo a las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo conocida con alto grado de certeza al momento de la imposición, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, con vencimientos hasta tres meses posteriores a la fecha de las respectivas imposiciones, y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo. Los adelantos en cuentas corrientes bancarias son préstamos que devengan interés, exigibles a la vista, y forman parte de la gestión de tesorería de la Compañía, por lo que también se asimilan a los equivalentes al efectivo.

Para propósitos de presentación del estado de situación financiera, el efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja y bancos y las colocaciones a corto plazo que cumplen con las condiciones definidas precedentemente. Los adelantos en cuentas corrientes bancarias se incluyen como deudas y préstamos que devengan interés en el pasivo corriente.

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja y bancos y las colocaciones a corto plazo que cumplen con las condiciones definidas precedentemente, netos de los adelantos en cuentas corrientes bancarias.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

3.8. Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

3.8.1. Provisiones

Reconocimiento y Medición

Las provisiones se reconocen cuando (i) existe una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; (ii) es probable que haya que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación; y (iii) pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

En los casos en que se espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, por ejemplo, en virtud de un contrato de seguros, el reembolso se reconoce como un activo separado únicamente en los casos en que tal reembolso sea virtualmente cierto.

Reconocimiento y Medición

El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados en la línea que mejor refleje la naturaleza de la provisión, neto de todo reembolso relacionado, en la medida en que éste sea virtualmente cierto.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como costos financieros en el estado de resultados.

3.8.2. Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (i) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía; o (ii) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (a) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (2) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota. Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros; (iii) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y (iv) la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

3.8.3. Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos. Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros.

Tal cual lo previsto en la NIC 37.92, la Compañía tiene por política no revelar de manera detallada la información vinculada con disputas con terceros relativas a situaciones que involucran provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, en la medida en que esa información perjudique seriamente la posición de la Compañía. En estos casos, la Compañía brinda información de naturaleza genérica y explica las razones que han llevado a tomar tal decisión.

3.9. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF requiere la elaboración y consideración, por parte de la Dirección, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

4. Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia Emitidas aún No Vigentes

Las normas e interpretaciones que han sido publicadas pero no son aplicables a la fecha de los presentes estados financieros son reveladas a continuación. El Grupo adoptará esas normas en la fecha en la que entren en vigencia, de acuerdo con los decretos emitidos por las autoridades locales.

NIIF 9 Instrumentos Financieros

En julio de 2014 el IASB emitió la versión final de la NIIF 9 Instrumentos financieros que reemplaza la NIC 39 “Instrumentos financieros: reconocimiento y medición” y todas las versiones previas de la NIIF 9. Esta norma hace parte del anexo del Decreto 2496 de 2015, modificado por el Decreto 2131 de 2016, con aplicabilidad para los períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2018, permitiendo su aplicación anticipada.

La NIIF 9 incluye tres aspectos de la contabilidad de instrumentos financieros: clasificación y medición, deterioro y contabilidad de coberturas. La aplicación retrospectiva es requerida pero la presentación de

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

4. Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia Emitidas aún No Vigentes (continuación)

información comparativa no es obligatoria, excepto para la contabilidad de coberturas, para la que los requerimientos son aplicados prospectivamente, con algunas excepciones.

La Compañía planea adoptar el nuevo estándar en la fecha efectiva establecida y no reexpresará la información comparativa. Durante 2017, se ha ejecutado una evaluación detallada acerca del impacto de los tres aspectos incluidos en la NIIF 9.

Esta evaluación está basada en la información disponible actualmente y puede estar sujeta a cambios como resultado de nueva información soportada y razonable, disponible durante el año de aplicación de la NIIF 9. En general, la Compañía no espera impactos significativos en su estado de situación financiera.

a. Clasificación y Medición

La Compañía no prevé un impacto significativo en su estado de situación financiera por la aplicación de los requerimientos de clasificación y medición de la NIIF 9. Se espera continuar con la medición al valor razonable de todos los activos financieros que a la fecha se miden al valor razonable.

Los préstamos y las cuentas por cobrar son mantenidas hasta que se produce la entrada o salida de los flujos de efectivo contractuales, correspondientes únicamente a pagos de principal e intereses. La Compañía analizó las características de los flujos de efectivo contractuales de estos instrumentos y concluyó que cumplen los criterios para la medición al costo amortizado bajo NIIF 9. Por tanto, la reclasificación de estos instrumentos no es requerida.

b. Deterioro

La NIIF 9 requiere que la Compañía registre la pérdida crediticia esperada para todos sus préstamos y cuentas por cobrar ya sea durante el tiempo de vida del activo o por las pérdidas crediticias esperadas en los siguientes 12 meses. La Compañía aplicará el enfoque simplificado y registrará las pérdidas esperadas por el tiempo de vida del activo en todas sus cuentas por cobrar.

c. Otros Ajustes

Además de los ajustes descritos arriba, con la adopción de la NIIF 9, otras partidas de los estados financieros como los impuestos diferidos, serán ajustadas según sea necesario. Las diferencias en cambio en la conversión de operaciones del extranjero serán también ajustadas

NIIF 15 Ingresos de Contratos Firmados con Clientes

La NIIF 15 fue emitida en mayo de 2014 y modificada en abril de 2016 por parte de la IASB. Esta norma fue incluida en el Decreto 2496 de 2015 y su enmienda fue incluida en el Decreto 2131 de 2016, con vigencia a partir del 1 de enero de 2018. La norma establece un modelo que consta de cinco pasos para contabilizar el ingreso generado a partir de contratos firmados con clientes. Bajo la NIIF 15, el ingreso está

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

4. Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia Emitidas aún No Vigentes (continuación)

reconocido por un monto que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de la prestación de servicios o la transferencia de bienes a un cliente.

La nueva norma de ingresos reemplaza todos los requerimientos establecidos actualmente para el reconocimiento de ingresos bajo NIIF. Es requerida una aplicación retrospectiva completa o una aplicación retrospectiva modificada para períodos anuales que inicien a partir del 1 de enero de 2018. La Compañía planea adoptar el nuevo estándar en la fecha establecida usando el método de aplicación retrospectiva completa. Durante 2017, la Compañía ejecutó una evaluación preliminar de la NIIF 15 y no prevé ningún impacto significativo debido a la aplicación de la misma.

a. Requerimientos de Presentación y Revelación

Los requerimientos de presentación y revelación de la nueva norma son más detallados que los contenidos en la norma anterior. Los requerimientos de presentación representan un cambio significativo de la práctica actual y aumentan significativamente la cantidad de revelaciones de los estados financieros. Muchos de los requerimientos de revelación de la NIIF 15 son nuevos y la Compañía ha concluido que el impacto de algunos de estos requerimientos no será significativo.

b. Otros Ajustes

Además de los ajustes mayores descritos anteriormente, con la adopción de la NIIF 15, otras partidas de los estados financieros como los impuestos diferidos, se verán afectadas y se ajustarán según sea necesario. Las diferencias en cambio en la conversión de operaciones extranjeras también serían ajustadas.

Enmiendas a la NIC 7 – Revelaciones

Esta enmienda se incluye en el anexo 1.2 al Decreto 2420 de 2015, por medio del Decreto 2131 de 2016, con vigencia a partir del 1 de enero de 2018. Hace parte de la iniciativa de revelaciones del IASB y requiere que la Compañía revele información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar cambios en los pasivos que surjan por actividades de financiación, incluyendo cambios que surjan o no de entradas o salidas de efectivo.

En la aplicación inicial de la modificación las compañías no estarían obligadas a incluir información comparativa de períodos anteriores. La aplicación de esta enmienda resultará en revelaciones adicionales en los estados financieros de la Compañía.

Reconocimiento de Activos por Impuestos Diferidos por Pérdidas No Realizadas - Enmiendas a la NIC 12

Esta enmienda se incluye en el anexo 1.2 al Decreto 2420 de 2015, por medio del Decreto 2131 de 2016, con vigencia a partir del 1 de enero de 2018. Esta modificación establece la necesidad de una compañía de considerar si las leyes tributarias restringen las fuentes de ganancias fiscales contra las que se puedan

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

4. Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia Emitidas aún No Vigentes (continuación)

cargar las diferencias temporarias deducibles, además de brindar una guía acerca de cómo una compañía debe determinar sus ganancias fiscales futuras y explicar las circunstancias en las que la ganancia fiscal puede incluir la recuperación de ciertos activos por un valor mayor al valor en libros.

Las compañías deberán aplicar estas enmiendas de manera retrospectiva, sin embargo, en el momento de la aplicación inicial de esta enmienda, el cambio en el patrimonio de apertura del primer período comparativo podría reconocerse en la utilidades retenidas de apertura (o en otro componente del patrimonio, según sea apropiado) sin distribuir el cambio entre las utilidades retenidas de apertura y otros componentes del patrimonio.

Si la Compañía aplicara esta exención, deberá revelar este hecho. Se espera que esta enmienda no represente impacto alguno para la Compañía.

NIIF 16 Arrendamientos

La NIIF 16 fue emitida por el IASB en enero de 2016 y reemplaza la NIC 17, la CINIIF 4, SIC 15 y SIC 27. Esta norma establece los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de arrendamientos y requiere a los arrendatarios contabilicen todos sus arrendamientos bajo un mismo modelo de balance similar a la contabilización bajo NIC 17 de los arrendamientos financieros.

La norma incluye dos exenciones de reconocimiento para arrendatarios: arrendamiento de activos de bajo monto (por ejemplo, computadores personales) y arrendamientos de corto plazo (es decir, arrendamientos con un término menor a 12 meses).

Al inicio del arrendamiento, el arrendatario reconocerá un pasivo para el pago de los cánones (pasivo por arrendamiento) y un activo que representaría el derecho a usar el activo subyacente durante el término del arrendamiento (derecho de uso del activo). Los arrendatarios deberán reconocer de manera separada el gasto por intereses del pasivo por arrendamiento y el gasto por depreciación del derecho de uso.

Los arrendatarios deberán también remedir el pasivo por arrendamiento a partir de la ocurrencia de ciertos eventos (por ejemplo, un cambio en el término del arrendamiento, un cambio en los cánones futuros como resultado de un cambio en el índice o tasa usada para determinar dichos cánones). El arrendatario generalmente reconocerá el monto de la remediación del pasivo por arrendamiento como un ajuste en el activo por derecho de uso.

La contabilidad del arrendador bajo NIIF 16 no tiene modificaciones sustanciales con respecto a la efectuada bajo NIC 17. Los arrendadores continuarán clasificando todos sus arrendamientos usando los mismos principios de clasificación de la NIC 17, entre arrendamientos financieros y operativos.

La NIIF 16 también requiere que los arrendatarios y arrendadores incluyan unas revelaciones más extensas a las incluidas bajo NIC 17. Esta norma se incluye en el anexo 1.3 del Decreto 2420 de 2015,

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

NIIF 16 Arrendamientos (Continuación)

por medio del Decreto 2170 de 2017, con vigencia a partir del 1 de enero de 2019. La Compañía se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

CINIIF 23 Incertidumbre Frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias

La interpretación trata la contabilidad de impuesto a las ganancias en los casos en los que los tratamientos fiscales incluyen incertidumbres que afectan la aplicación de la NIC 12 y no aplica a impuestos que están fuera del alcance de esta NIC, ni incluye requerimientos específicos relacionados con intereses y sanciones asociadas con tratamientos fiscales inciertos. La interpretación trata lo siguiente:

- Cuando la entidad considera tratamientos fiscales inciertos de manera separada
- Los supuestos efectuados por la entidad acerca del examen de los tratamientos fiscales por parte de las autoridades correspondientes
- La manera en que la entidad determina la utilidad fiscal (o pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas o créditos fiscales no utilizados, y tarifas fiscales
- La manera en que la entidad considera los cambios en hechos y circunstancias

Una compañía debe determinar si evalúa cada tratamiento incierto por separado o agrupados, debiendo utilizar el enfoque que mejor predice la resolución de las incertidumbres.

Esta interpretación no ha sido introducida en el marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha. Teniendo en cuenta que la Compañía no opera en un ambiente de impuestos complejo, no se espera que la aplicación de esta interpretación podrá afectar sus estados financieros y revelaciones.

5. Otros Activos Financieros

	2021	2020
Anticipos a Proveedores	\$ 1.641.348	\$16.119.642
Otras Cuentas por Cobrar	-0-	\$1.404.904
	\$ 1.641.348	\$17.524.546

El saldo por concepto de anticipo de proveedores, vario de manera significativa por las remodelaciones y mejoras, que se presentaron en el cambio de domicilio del Centro de Rehabilitación Integral Pulmonar S.A.S.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

6. Efectivo y Equivalentes de Efectivos

	2021	2020
Caja	\$ 450,000	\$ 1,847,800
Bancos nacionales	15,967,617	27,100,432
	\$ 16,417,617	\$ 20,451,542

Los saldos en bancos devengan intereses a tasas variables sobre la base de las tasas diarias de depósitos bancarios. El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

7. Cuentas por cobrar a clientes

DV	Nombre del Deudor	2021	2020
1	COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	13,856,276	1,208,320
2	BIENESTAR IPS SAS	12,000,000	20,566,117
3	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SA	26,953,474	16,595,253
4	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	759,183	589,183
5	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A. REGIONAL	32,618,537	17,788,537
6	CENTRO MEDICO INMUNOALERGIAS SAS	6,571,662	6,851,662
7	MUTUAL SER EPS-S	13,571,233	11,073,791
8	CENTRO DE ESPECIALISTAS INMUNOALERGIAS	5,745,000	5,745,000
9	GESTION SALUD S.A.S	4,214,687	4,214,687
10	COLSANITAS S.A.	7,058,992	8,443,692
11	CLINICA GENERAL DEL NORTE	27,593,691	15,058,860
12	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	1,268,438	699,058
13	ECOPETROL S.A.	8,164,200	2,975,400
14	AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA	280,300	0
15	CAJA DE PREVISION SOCIAL UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	0	6,278,958
16	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A	0	1,604,129
17	UNIVERSIDAD DE SAN BUENAVENTURA SECCIONA	0	1,880,800
18	MEDIHELP SERVICES COLOMBIA	0	770,552
19	ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	0	1,832,290
20	UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR	0	1,160,229
21	MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.	0	1,617,800
22	NOVAMED S.A.	0	4,100,000
23	CABOT COLOMBIANA S.A	0	480,000
	TOTAL CARTERA	160,655,673	131,534,318

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

8. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

	2021	2020
	<u>\$ 107,088,624</u>	<u>\$ 74,740,306</u>
Cuentas por pagar comerciales	2,861,902	1,783,005
Retención en la fuente	<u>\$ 109,950,526</u>	<u>\$ 76,523,612</u>

La información sobre los objetivos y las políticas de gestión del riesgo de crédito de la Compañía se incluye en la Nota 16.

9. Beneficios a Empleados

	2021	2020
Cesantías consolidadas	<u>\$ 3,758,147</u>	<u>\$ 1,134,288</u>
Interese de cesantías consolidadas	-0-	95,723
Vacaciones	<u>\$ 1,380,674</u>	<u>-0-</u>
	<u>\$ 5,138,821</u>	<u>\$ 1,230,011</u>

10. Impuesto Sobre la Renta

La Ley de Financiamiento estableció que la tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a sociedades nacionales, establecimientos permanentes de entidades del exterior y personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país, obligados a presentar la declaración anual reducirá gradualmente. Para el año 2019 tarifa general será del 33%, del **32% para el año 2020**, del 31% para el año 2021 y, del 30% a partir del año gravable 2022.

10.1 Activos por Impuestos Corrientes

El siguiente es el detalle de activos por impuestos corrientes:

	2021	2020
Retenciones en la fuente practicadas	<u>\$ 19,413,009</u>	<u>\$ 22,856,007</u>
	<u>\$ 19,413,009</u>	<u>\$ 22,856,007</u>

	2021	2020
Autoretención de renta	<u>\$ 2,905,713</u>	<u>\$ 2,580,235</u>
	<u>\$ 2,905,713</u>	<u>\$ 2,580,235</u>

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

10.1 Activos por Impuestos Corrientes (Continuación)

Según la normatividad vigente, la tarifa de la autorretención de renta para el Centro de Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S., es del 0.08%, sobre el valor de los ingresos gravados en cabeza de este impuesto.

11. Firmeza de las Declaraciones del Impuesto Sobre la Renta y CREE

A partir del año 2017, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias será de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea. Respecto de las declaraciones de precios de transferencia, el término de su firmeza será de 6 años.

Respecto de aquellas declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza será de 3 años, desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación.

Respecto de aquellas declaraciones tributarias en las que se compensen pérdidas fiscales, quedarán en firme a los 6 años contados a partir de la fecha de su presentación.

Respecto de aquellas declaraciones en las que se liquiden pérdidas fiscales, el término de firmeza será de 12 años y si las pérdidas se compensan en los últimos 2 años, de los 12 permitidos, su término de firmeza se extenderá hasta 3 años más, desde el año de su compensación.

11.1 Otros Aspectos

Impuesto a los Dividendos

Sobre las utilidades generadas a partir del año 2016, aplicará a las sociedades y entidades extranjeras el nuevo impuesto a los dividendos.

La tarifa de este impuesto será del 5%. De otra parte, el dividendo gravado con el impuesto sobre la renta, tendrá una tarifa del 35%. En este escenario, el impuesto a los dividendos del 5% aplicará sobre el monto de la distribución gravada, una vez el mismo se haya disminuido con el impuesto sobre la renta a la tarifa del 35%.

Para personas naturales residentes fiscales en Colombia, el impuesto a los dividendos tendrá una tarifa máxima del 10% que recaerá sobre los dividendos no gravados y del 35% respecto de los dividendos distribuidos como gravados.

Renta Presuntiva

La renta líquida del contribuyente no puede ser inferior al 0% de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

12. Ingresos Ordinarios Procedentes de Contratos con Clientes

El desarrollo normal de las operaciones del CENTRO DE REHABILITACION PULMONAR INTEGRAL S.A.S., se ha visto afectado por las secuelas generadas por el covid-19, lo cual llevó a un cese parcial de actividades. Pasados estos tiempos paulatinos se pudieron desarrollar las actividades (consultas externas y rehabilitación) bajo las nuevas condiciones, mediante teletrabajo y presencial, la cual afecto de manera considerable los ingresos obtenidos en relación a los ingresos obtenidos en situación de normalidad.

	2021	2020
Presentación de Servicios Médicos	<u>\$ 378,403,365</u>	<u>\$ 340,389,312</u>

13. Costos de Venta

	2021	2020
Materiales y suministros a pacientes	<u>\$ 84,078,173</u>	<u>\$ 95,124,177</u>
	<u>\$ 84,078,173</u>	<u>\$ 95,124,177</u>

14. Gastos de Administración

- Se optó por la decisión del cambio de domicilio, el cual contrajo el aumento de manera considerable en los rubros de impuestos, mantenimiento y reparaciones y adecuación.
- El horario laboral presencial, se comenzó a ejecutar desde el mes de Julio de 2020, con alternancia; teniendo en cuenta las condiciones laborales la empresa accede a dar a sus colaboradores incentivos para mitigar, la situación causada por la pandemia.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
GASTOS DEL PERSONAL	76,232,927	38,618,771
HONORARIOS	9,047,522	19,300,000
IMPUESTOS	8,202,767	665,753
ARRENDAMIENTOS	72,213,392	89,892,214
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	4,237,084	354,000
SEGUROS	4,692,985	4,458,037
SERVICIOS	50,298,968	40,323,900
GASTOS LEGALES	2,785,968	1,515,600
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	11,754,979	1,261,500
ADECUACIONES E INSTALACIONES	60,298,577	15,882,775
DEPRECIACIONES	10,049,472	10,049,472
DIVERSOS	10,396,056	6,246,382
	<u>\$ 320,210,697</u>	<u>\$ 228,568,404</u>

15. Otros Gastos Operativos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Diversos	\$ 11,185,303	\$ 9,118,131
	<u>\$ 11,185,303</u>	<u>\$ 9,118,131</u>

16. Objetivos y Políticas de Gestión del Riesgo Financiero

Los principales pasivos financieros de la Compañía, incluyen las cuentas por pagar comerciales y cuentas por pagar a vinculadas. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía y ofrecer garantías en respaldo de sus operaciones. La Compañía cuenta con deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y efectivo que provienen directamente de sus operaciones.


17. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2021 la Compañía no está involucrada en reclamos y acciones significativas de

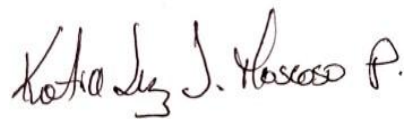
IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar

Certificación de los Estados Financieros

orden legal derivado de sus operaciones. La Administración basada en la recomendación de sus asesores legales, no considera que sea probable pérdidas derivadas de contingencias legales.



Luzdaris de Avila Quintana
Representante Legal



Katia Luz Judith Moscoso Pasos
Contador Público
Tarjeta Profesional 181410-T