



IPS CENTRO DE REHABILITACION PULMONAR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO A CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2022

<u>ACTIVO</u>	2021	2022	Variacion	%
DISPONIBLE				
CAJA	450,000	450,000	0	0%
BANCOS	15,967,618	21,786,962	5,819,344	36%
Total Disponible	16,417,618	22,236,962	5,819,344	
DEUDORES				
CLIENTES	160,655,673	232,059,996	71,404,323	44%
ANTICIPOS Y AVANCES	1,641,348	0	-1,641,348	-100%
ANTICIPO IMPTOS CONTRIB O SDO FV	0	931,720	931,720	0%
Total Deudores	162,297,021	232,991,716	70,694,695	44%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	178,714,638	255,228,678	76,514,040	43%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
MAQUINARIA Y EQUIPO	22,666,175	23,023,975	357,800	2%
EQUIPO DE OFICINA	12,805,100	16,610,762	3,805,662	30%
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	34,545,286	43,522,583	8,977,297	26%
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	109,579,565	187,736,926	78,157,361	71%
DEPRECIACION ACUMULADA	-71,391,521	-81,368,725	-9,977,204	14%
Total Propiedades Planta y Equipo Neto	108,204,605	189,525,521	81,320,916	75%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	108,204,605	189,525,521	81,320,916	75%
TOTAL ACTIVO	286,919,243	444,754,199	157,834,956	55%

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 2022

PASIVO	2021	2022	Variacion	%
OBLIGACIONES FINANCIERAS				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	3,140,874	11,881,614	8,740,740	278%
Total Obligaciones Financieras	3,140,874	11,881,614	8,740,740	278%
CUENTAS POR PAGAR				
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	105,706,901	71,330,329	-34,376,572	-33%
RETENCION EN LA FUENTE	2,861,902	718,571	-2,143,331	-75%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMIN	0	1,647,800	1,647,800	0%
Total Cuentas por Pagar	108,568,803	73,696,700	-34,872,103	-32%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	111,709,677	85,578,314	-26,131,363	-23%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS				
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1,381,726	25,835,539	24,453,813	1770%
Total Impuestos, Gravámenes y Tasas	1,381,726	25,835,539	24,453,813	1770%
OBLIGACIONES LABORALES				
CESANTIAS CONSOLIDADAS	3,758,147	5,652,661	1,894,514	50%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	388,929	662,632	273,703	70%
VACACIONES CONSOLIDADAS	1,380,675	1,594,684	214,009	16%
Total Obligaciones Laborales	5,527,751	7,909,977	2,382,226	
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONE				
PROVISIONES DIVERSAS	26,557,814	46,608,490	20,050,676	75%
Total Pasivos Estimados y Provisiones	26,557,814	46,608,490	20,050,676	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	33,467,290	80,354,006	46,886,716	
TOTAL PASIVO	145,176,967	165,932,320	20,755,353	

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 2022

<u>PATRIMONIO</u>	2021	2022	Variacion	%
CAPITAL SOCIAL				
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-5,000,000	-65,000,000	-60,000,000	1200%
Total Capital Social	-5,000,000	-65,000,000	-60,000,000	
RESERVAS OBLIGATORIAS				
RESERVA LEGAL	-5,605,323	-18,609,018	-13,003,695	232%
Total Reservas Obligatorias	-5,605,323	-18,609,018	-13,003,695	
RESULTADOS DEL EJERCICIO				
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	58,990,383	-78,179,600	-137,169,983	-233%
Total Resultados del Ejercicio	58,990,383	-78,179,603	-137,169,983	2.33
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADO	-190,127,336	-117,033,258	73,094,078	-38%
Total Resultados de Ejercicios Anteriores	-190,127,336	-117,033,258	73,094,078	0.38
TOTAL PATRIMONIO	-141,742,276	-278,821,879	-137,079,600	11.99
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	-286,919,243	-444,754,199	-157,834,953	2.71

LUZDARIS DE AVILA QUINTANA
 Representante Legal

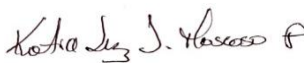
KATIA LUZ J. MOSCOSO PASOS
 Contador
 TP 181410 - T



IPS CENTRO DE REHABILITACION PULMONAR
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL A CORTE DE 31 DE DICIEMBRE DE 2022

INGRESOS	Acumulado 2021	%	Acumulado 2022	%	Variación	%
OPERACIONALES						
REHABILITACION (TERAPIAS)	-195,826,815	51.8%	-196,896,766	32.2%	-1,069,951	1%
NEUMOLOGIA	-54,712,592	14.5%	-99,447,150	16.2%	-44,734,558	45%
POLISOMNOGRAFIA	-56,914,359	15.0%	-156,958,616	25.6%	-100,044,257	64%
ESPIROMETRIAS	-60,492,013	16.0%	-138,032,947	22.5%	-77,540,934	56%
DOCENCIA	-15,046,400	4.0%	-20,843,428	3.4%	-5,797,028	28%
DEVOLUCIONES, DESC. Y REBAJAS	4,588,814	-1.2%	0	0.0%	-4,588,814	0%
Total Ingresos Netos	-378,403,365		-612,178,907		-233,775,542	38%
COSTO DE VENTA Y PRESTACION SERV.						
REHABILITACION (TERAPIAS)	21,631,743	5.7%	31,247,015	6.4%	9,615,272	25%
NEUMOLOGIA	31,177,500	8.2%	39,071,500	13.8%	7,894,000	0%
POLISOMNOGRAFIA	27,864,950	7.4%	84,477,222	13.8%	56,612,272	67%
ESPIROMETRIAS	1,908,980	0.5%	321,000	0.1%	-1,587,980	-495%
DOCENCIA	1,495,000	0.4%	7,545,154	1.2%	6,050,154	80%
Total Costo de Ventas	84,078,173		162,661,891		78,583,718	48%
UTILIDAD BRUTA	-294,325,192	77.8%	-449,517,016	73.4%	-155,191,824	66.4%
GASTOS OPERACIONALES						
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION						
GASTOS DEL PERSONAL	76,232,927	20.1%	91,958,850	15.0%	15,725,923	17%
HONORARIOS	9,047,522	2.4%	1,000,000	0.2%	-8,047,522	-805%
IMPUESTOS	8,202,767	2.2%	1,151,396	0.2%	-7,051,371	-612%
ARRENDAMIENTOS	72,213,392	19.1%	87,508,573	14.3%	15,295,181	17%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	4,237,084	1.1%	310,386	0.1%	-3,926,698	-1265%
SEGUROS	4,692,985	1.2%	7,887,519	1.3%	3,194,534	41%
SERVICIOS	50,298,968	13.3%	53,748,411	8.8%	3,449,443	6%
GASTOS LEGALES	2,785,968	0.7%	2,437,200	0.4%	-348,768	-14%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	11,754,979	3.1%	3,681,200	0.6%	-8,073,779	-219%
ADECUACIONES E INSTALACIONES	60,298,577	15.9%	18,698,520	3.1%	-41,600,057	-222%
DEPRECIACIONES	10,049,472	2.7%	10,049,472	1.6%	0	0%
AMORTIZACIONES	0	0.0%	1,011,500	0.2%	1,011,500	100%
DIVERSOS	10,396,056	2.7%	13,717,239	2.2%	3,321,183	24%
Total Gastos de Administración	320,210,697	84.6%	293,160,266	47.9%	-27,050,431	-9%
UTILIDAD OPERACIONAL	25,885,505	-13.2%	-156,356,750	-25.5%	-182,242,255	-92.6%
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES						
INGRESOS NO OPERACIONALES						
FINANCIEROS	-22,891	0.01%	-1,050,598	0.2%	-1,027,707	98%
RECUPERACIONES	0	0.00%	-1,941,151	0.3%	-1,941,151	100%
DIVERSOS	-1,757,981	0.46%	-12,686	0.0%	1,745,295	-13758%
Total Ingresos No Operacionales	-1,780,872	0.5%	-3,004,435	0.5%	-1,223,563	#####
GASTOS NO OPERACIONALES						
FINANCIEROS	3,643,042	0.96%	6,458,847	1.1%	2,815,805	44%
GASTOS EXTRAORDINARIOS	2,898,752	0.77%	2,048,899	0.3%	-849,853	-41%
GASTOS DIVERSOS	4,643,509	1.23%	18,366,755	3.0%	13,723,246	75%
Total Gastos No Operacionales	11,185,303	0.96%	26,874,501	4.4%	15,689,198	58%
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS	35,289,935	-9.3%	-132,486,684	21.6%	-167,776,619	127%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENT	23,700,448	6.3%	54,307,081	8.9%	30,606,633	56%
RESULTADO DEL EJERCICIO	58,990,383		-78,179,603		-137,169,986	175%


LUZDARIS DE AVILA QUINTANA
 Representante Legal


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

ESTADOS FINANCIEROS

IPS CENTRO DE REHABILITACION PULMONAR.

Años terminados al 31 de diciembre de 2022-2021

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

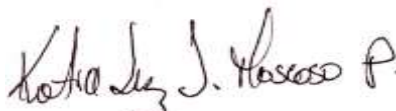
IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Estado de Situación Financiera

		Al 31 de diciembre de	
	Notas	2022	2021
<i>(En pesos)</i>			
Activos			
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo, neto	8	\$ 189,525,521	\$ 108,204,605
		<u>189,525,521</u>	<u>108,204,605</u>
Activos corrientes			
Otros activos financieros	5	931,720	1,641,348
Cuentas por cobrar a clientes	7	232,059,996	160,655,672
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	22,236,962	16,417,617
Total de activos		<u>\$ 444,754,199</u>	<u>\$ 286,919,242</u>
Patrimonio y pasivos			
Patrimonio			
Capital social		\$ 200,642,276	\$ 200,732,659
Resultado del período		78,179,603	-58,990,383
Patrimonio total		<u>\$ 278,821,879</u>	<u>\$ 141,742,276</u>
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras			
Cuentas por pagar	9	\$ 146,140,729	\$ 136,897,271
Obligaciones Financieras	9	11,881,614	3,140,874
Beneficios a empleados	10	7,909,977	5,138,821
Total de pasivos		<u>165,932,320</u>	<u>145,176,966</u>
Total de patrimonio y pasivos		<u>\$ 444,754,199</u>	<u>\$ 286,919,242</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 Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

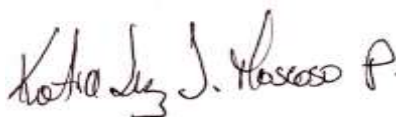
IPS CENTRO DE REHABILITACIÓN PULMONAR INTEGRAL NIT.900.428.503-6 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

		Años terminados al 31 de diciembre de	
	Notas	2022	2021
		<i>(En miles de pesos)</i>	
Ingresos de actividades ordinarias	11	\$ 612,178,907	\$ 378,403,365
Costos de venta	12	(162,661,891)	(84,078,173)
Pérdida bruta		449,517,016	294,325,192
Gastos de administración	13	(293,160,266)	(320,210,697)
Otros ingresos operativos		3,004,435	1,780,872
Otros gastos operativos	14	(20,415,654)	(7,542,261)
Utilidad operacional		138,945,531	(31,646,894)
Costos financieros	14	(6,458,847)	(3,643,042)
Ganancia/ perdida antes del impuesto sobre la renta		132,486,684	(35,289,936)
Impuesto sobre la renta		(54,307,084)	(23,700,448)
Utilidad neta del año		\$ 78,179,603	\$ (58,990,383)

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 Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

IPS CENTRO DE REHABILITACIÓN PULMONAR INTEGRAL NIT.900.428.503-6 REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos-COP)

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 Cuidad 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.

Tiene como actividad principal:

- ✓ Actividades de la práctica médica, sin internación.

La Empresa tiene su domicilio principal en el municipio de Cartagena, en el departamento de Bolívar, República de Colombia.

La Empresa tiene una duración indefinida.

2. Bases de Presentación de los Estados Financieros

2.1) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Empresa se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NIIF para PYMES, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Los estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

Durante el 2015 la Empresa trabajó en el balance de transición hacia las NIIF para PYMES y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros individuales preparados por la Empresa de acuerdo con las NIIF PYMES; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la Empresa ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la SECCIÓN 35 DEL ANEXO 2 DEL Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Empresa preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

2.2) Bases de medición

La Empresa tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre de cada periodo.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros incluyen información comparativa correspondiente al período anterior.

2.3) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Empresa se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

2.4) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF para PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general, en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente.

Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.5) Modelo de Negocio

La Empresa tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica.

2.6) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

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

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó en tres Salarios Mínimos Mensuales Vigentes.

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 Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción.

Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar.

Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

3.3 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.

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.
- ✓ 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.

3.4 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.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

Reconoce la venta de acuerdo con el 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 espirometrías., 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.
- ✓ 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.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

3.5. Impuestos

3.5.1. 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".

3.5.2. 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.

La Empresa calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 0% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 35%.

3.5.3. 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:

- ✓ 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.

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

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

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.

3.5.4. Autorretención del Impuesto de RENTA

A partir del 1° de Enero del 2016, Con la ley 1819 de 2016, se creó la Autorretención de renta, figura que reemplazó al Impuesto para la equidad CREE y que tiene el claro objetivo de contrarrestar la afectación del recaudo por el beneficio que se le otorga a las personas jurídicas de no pagar aportes de salud y aportes parafiscales Sena e ICBF, todos los sujetos pasivos del mismo tendrán la calidad de autorretenedores. Para nuestra entidad equivale según la clasificación CIU 8621 al 0.8%.

3.6. 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 con su correspondiente vida útil y depreciación.

Del mismo modo, cuando se efectúa una inspección de gran envergadura, el costo de esta 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

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

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.

3.7. 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.

3.7.1. 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.

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.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

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.

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

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

- ✓ La Compañía no ha transferido ni retenido sustancialmente los riesgos y beneficios del activo, pero se ha transferido el control del activo.

3.7.2. 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.

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

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

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.
- 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).

3.8. 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 Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

3.9. Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

3.9.1. 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.

3.9.2. 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.

3.9.3. Activos Contingentes

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

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

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.

3.10. 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 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.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

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 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

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

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 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

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

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, 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.

NIIF 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

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

- ✓ 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

CUENTA	REV.	2022	2021
Anticipo a Proveedores		\$-0-	\$1.641.348
Anticipos impuestos, contribuciones o saldo a favor	(a)	\$931.720	\$-0-

6. Efectivo y Equivalentes de Efectivos

CUENTA	REV.	2022	2021
Efectivo en Caja		\$450.000	\$450.000
Saldo en Bancos	(a)	\$21.786.962	\$15.967.617

(a) Se hizo coincidir el saldo contable con los extractos contables registrando los siguientes saldos en cuenta así:

Cuenta corriente, BANCOLOMBIA #3265 con un saldo de \$10.792.537

Cuenta de ahorros, BANCOLOMBIA #7637 con un saldo de \$10.994.425

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, en lo correspondiente al periodo fiscal 2022.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

7. Cuentas por cobrar a clientes

ITEM	CLIENTE	CARTERA 2022	CARTERA 2021
1	800106339-COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	3.604.304	13.856.276
2	800223206-BIENESTAR IPS SAS	38.724.800	12.000.000
3	800251440-ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SA	69.849.398	26.953.474
4	805000427-COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	32.788.537	32.788.537
5	805009741-COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA RIGIONAL	589.183	589.183
6	805010221-CENTRO MEDICO INMUNOALERGIAS SAS	-	6.571.662
7	860002503 - COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	945.470	-
8	806008394-MUTUAL SER EPS-S	18.229.977	13.571.233
9	806010221-CENTRO DE ESPECIALISTA INMUNOALERGIAS S	-	5.745.000
10	806015201-GESTION SALUD SAS	6.489.399	4.214.687
11	830003564-ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR	11.167.419	-
12	860078828-COLSANITAS SA	19.456.607	7.058.992
13	890102768-CLINICA GENERAL DEL NORTE	5.322.645	27.593.691
14	890481276 - CORPORACION UNIVERSITARIA RAFAEL NUÑEZ	5.951.300	-
15	890903790-SEGUROS DE VIDA SUDAMERICANA SA	1.709.962	1.268.438
16	900178724-MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA SA	270.000	-
17	899999068-ECOPETROL SA	2.063.500	8.164.200
18	900640334-AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA	1.580.799	280.300
19	444444001 - NUVISAN PHARMA SERVICES PERU S.A.C	11.230.111	-
20	900219120 - VIVA 1A IPS	2.086.587	-
	TOTAL CLIENTES AÑO 2022	\$ 232.059.998	\$ 160.655.673

Para el periodo fiscal año de 2022, se realizó la recuperación de la cartera de:

- ✓ Centro Médico Inmunoalergias.
- ✓ Centro de Especialista Inmunoalergia de los cuales se glosaron \$4.557.165 por facturas correspondientes al año de 2020.
- ✓ Clínica General del Norte, el cual, por facturas relacionadas en conciliación del 19 de febrero del año 2022, con la cartera desde el año de 2017 hasta el año de 2021, se aceptaron glosas por valor de \$12.025.200, generados por diferencias tarifarias en su gran mayoría. (Según relación enviada y conciliada).

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

8. Propiedad, Planta y Equipo

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo

CUENTA	REV.	2022	2021
Maquinaria		\$23.023.975	\$22.666.175
Equipo de oficina	(a)	\$16.610.762	\$12.805.100
Equipos Informáticos	(b)	\$43.522.583	\$34.545.286
Equipo médico Científico	(c)	\$187.736.926	\$109.579.565
Depreciación, Propiedades, Planta y Equipo		-\$81.368.725	-\$71.391.521

Comprende la maquinaria y equipo adquirida para prestar los servicios necesarios para la operación normal del Centro de Rehabilitación Pulmonar Integral en la vigencia de 2022.

- (a) Se adquirió un scanner especial para el proceso de la facturación electrónica y sus soportes.
- (b) Se adquirieron computadores.
- (c) Se adquirió un equipo polisomnografo.

9. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

El saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

CUENTA	REV.	2022	2021
Obligaciones Financieras	(a)	\$11.881.614	\$3.140.874
Cuentas por pagar	(b)	\$71.330.332	\$105.706.899
Retención en la fuente		\$718.571	\$2.861.902

- (a) Las obligaciones financieras están comprendidas por:
 - ✓ Saldo tarjeta de crédito del banco Bancolombia por valor de \$1.281.614.
 - ✓ Saldo de préstamo realizado para completar cuota inicial de equipo polisomnografo por valor de \$20.000.000 a una tasa del 3%, mensual.
- (b) Compuesto en su mayoría por obligaciones contraídas con contratistas que nos prestan sus servicios.
Relación Adjunta.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

ITEM	PROVEEDOR	VALOR
1	1051358913-ELJAIK FLOREZ FANNY MARIA	372.800
2	1050951325-MARYSABEL COGOLLO GONZALEZ	3.750.000
3	1143337831-DE AVILA BHORQUEZ ALVARO JAVIER	493.960
4	1128047378 MOSCOSO PASOS KATIA LUZ JUDITH	1.000.000
5	43869006-GAVIIRIA ACUÑA GABRIELA	188.000
6	45456708-DE AVILA QUINTANA LUZDARIS	3.750.000
7	45472358 SALAS SARMIENTO JOAQUINA	850.000
8	45521784 OÑATE DEL RIO ANA LUCIANA	600.000
9	72209304 SANCHEZ TORRES GIOVANNI RAFAEL	200.000
10	7304225-SANABRIA ARENAS FERNANDO	10.331.000
11	73315145-BAÑOS ALVAREZ IVAN DE JESUS	8.716.205
12	890319193 SISTEMAS DE INFORMACION EMPRESARIAL S.A.	575.240
13	900014162 TECNIMEDICA DEL CARIBE S.A.S.	348.690
14	900039587 INGEAMBIENTE DEL CARIBE S.A. E.S.P.	60.000
15	900399741 FACTURE S.A.S	169.601
16	900445554-ECOPLAG DE COLOMBIA S.A.S	402.500
17	900543913 LA BOUTIQUE DEL CUIDADO RESPIRATORIO S.A	29.647.400
18	901058090 COMERCIALIZADORA DE TECNOLOGIA Y SERVICI	1.313.698
19	901063677 BSTECNOLOGIA Y PUBLICIDAD SAS	540.332
20	901205982 COSTAMEDIC S.A.S.	133.802
21	901275077 GACH SOLUCIONES S.A.S	462.510
22	901311574 EL PUNTO DEL LITOGRAFO S.A.S	240.000
23	901404969 A&L SERVICIOS DIAGNOSTICOS SAS	107.100
24	901455825 LECAR SOLUCIONES S.A.S.	1.145.744
25	901466297 GENESIS MULTISERVICIOS INTEGRALES S.A.S.	433.500
26	901523477 A&J INSUMOS MEDICOS S.A.S	1.532.250
27	9083519 BOSSA VEGA JAIME	216.000
28	9091907 ARIZA ESCOBAR WILHEN	3.750.000
	TOTAL PROVEEDORES AÑO 2022	71.330.332

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

10. Beneficios a los Empleados

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto plazo se encuentran conformados por concepto de prestaciones sociales.

CUENTA	REV.	2022	2021
Beneficios a empleados por pagar		\$7.909.977	\$5.138.821

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

11. 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 normalizados luego de las secuelas generadas por el covid-19.

CUENTA	REV.	2022	2021
Rehabilitacion (Terapias)		\$196.896.766	\$195.826.815
Neumologia		\$99.447.150	\$54.712.592
Polisomnografia	(a)	\$156.958.616	\$56.914.359
Espirometrias		\$138.032.947	\$60.492.013
Docencia		\$20.843.428	\$15.046.400
Devoluciones, Desc. Y Rebajas		-0-	\$-4.588.814

(a) El servicio de polisomnografía presenta un aumento de un 64%, correspondiente al periodo anterior comparado y esta se generó por la adquisición de otro polisomnógrafo que comenzó a funcionar desde el mes de agosto de 2022.

12. Costos de Prestación de servicios

Corresponde a los costos en que incurre la el Centro de Rehabilitación Pulmonar Integral .S.A.S., para ejecutar todas las actividades establecidas.

CUENTA	REV.	2022	2021
Rehabilitacion (Terapias)		\$31.247.015	\$21.631.743
Neumologia		\$39.071.500	\$31.177.500
Polisomnografia		\$84.477.222	\$27.864.950
Espirometrias		\$321.000	\$1.908.980
Docencia		\$7.545.154	\$1.495.000

13. Gastos de Administración

Los gastos de administración al 31 de diciembre de 2022 ascienden a la suma de \$293.160.266 y comprenden diferentes rubros necesarios para el desarrollo de la actividad de servicios de la compañía siendo los principales los siguientes:

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

CUENTA	REV.	2022	2021
Gastos Del Personal		\$91.958.850	\$76.232.927
Honorarios	(a)	\$1.000.000	\$9.047.522
Impuestos	(b)	\$1.151.396	\$8.202.767
Arrendamientos		\$87.508.573	\$72.213.392
Contribuciones Y Afiliaciones	(c)	\$310.386	\$4.237.084
Seguros		\$7.887.519	\$4.692.985
Servicios		\$53.748.411	\$50.298.968
Gastos Legales		\$2.437.200	\$2.785.968
Mantenimiento Y Reparaciones	(d)	\$3.681.200	\$11.754.979
Adecuaciones E Instalaciones	(e)	\$18.698.520	\$60.298.577
Depreciaciones		\$10.049.472	\$10.049.472
Amortizaciones		\$1.011.500	-0-
Diversos		\$13.717.239	\$10.363.556

Se resalta que las revelaciones a, b, c, d y e; presentan disminuciones porcentuales significativas, por motivos del cambio de domicilio a finales del mes de diciembre del 2020 y transcurso del año de 2021 mayormente, incurriendo en gastos necesarios para la adecuación y puesta en marcha del Centro de Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

14. Gastos no Operacionales

Estos gastos comprenden intereses por concepto de préstamos tanto bancarios como de prestamista, gastos bancarios (gastos financieros), gastos de periodos anteriores y glosas (diversos).

CUENTA	REV.	2022
Gastos Generales no Operacionales		\$26.874.501

Se resalta en este rubro las glosas aceptadas de las diferentes entidades por valor de \$16.582.365.

IPS Centro De Rehabilitación Pulmonar Integral S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

15. Objetivos y Políticas de Gestión del Riesgo Financiero

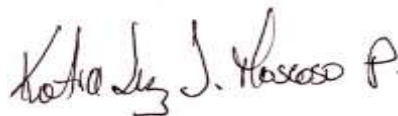
Los principales pasivos financieros de la Compañía incluyen las cuentas por pagar comerciales y cuentas por pagar a vinculadas. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía y ofrecer garantías en respaldo de sus operaciones. La Compañía cuenta con deudores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

16. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2022 la Compañía no está involucrada en reclamos y acciones significativas de 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