

SALUD DARIEN IPS SA
NIT: 811045925-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO
31 DE DICIEMBRE DE 2021
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	NOTA	dic-21 \$	Par. %	dic-20 \$	Par. %	Variación	Var. %
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(4)	141.797.383	0,95%	1.896.523.480	15,05%	1.754.726.097	-92,52%
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas	(5)	5.394.753.433	36,17%	1.867.027.757	14,82%	3.527.725.676	188,95%
-Deterioro de Clientes	-	350.259.758	-2,35%	-65.871.794	-0,52%	-284.387.964	431,73%
Anticipos a Proveedores	(6)	9.859.245	0,07%	12.033.603	0,10%	4.486.548	83,51%
Activos Por Impuesto Corrientes	(7)	614.010.747	4,12%	354.709.269	2,82%	391.502.633	175,95%
Gastos Pagados por Anticipado	(6)	26.578.500	0,18%	5.372.697	0,04%	-328.130.769	-92,51%
Inventarios	(9)	372.900.991	2,50%	222.508.114	1,77%	372.900.991	167,59%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		6.209.640.541	41,63%	4.292.303.126	34,07%	1.917.337.415	44,67%
ACTIVOS NO CORRIENTES							
Inversión en IPS	(9)	1.317.832.514	8,83%	1.317.832.514	10,46%	0	0,00%
Propiedad planta y equipo	(10)	7.388.680.170	49,53%	6.990.006.167	55,48%	398.674.003	5,70%
Intangibles	(11)	-	0,00%	0	0,00%	0	#¡DIV/0!
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		8.706.512.684	58,37%	8.307.838.681	65,93%	398.674.003	4,80%
ACTIVOS TOTALES		14.916.153.225	100,00%	12.600.141.807	100,00%	2.316.011.418	18,38%
PASIVOS Y PATRIMONIO							
PASIVOS CORRIENTES							
Obligación Financiera de Corto Plazo	(12)	526.641.929	12,96%	96.562.576	2,75%	430.079.353	445,39%

Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas	(13)	1.635.494.577	40,25%	1.545.719.944	44,06%	89.774.633	5,81%
Otros Pasivos Corrientes	(14)	187.279.938	4,61%	0	0,00%	187.279.938	#¡DIV/0!
Pasivos Por Impuestos Corrientes	(15)	814.905.993	20,05%	757.628.284	21,60%	57.277.709	7,56%
Parte Corriente Obligaciones Beneficios Empleados	(16)	664.971.163	16,36%	468.828.217	13,36%	196.142.946	41,84%
PASIVOS NO CORRIENTES							
Obligación Financiera de Largo Plazo	(12)	234.472.228	5,77%	639.424.584	18,23%	-404.952.356	-63,33%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		234.472.228	5,77%	639.424.584	18,23%	-404.952.356	-63,33%
PASIVOS TOTALES		4.063.765.828	100,00%	3.508.163.605	100,00%	555.602.223	15,84%
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS							
Capital en Acciones		1.400.000.000	12,90%	1.400.000.000	11,11%	0	0,00%
Reservas		655.177.210	6,04%	496.784.360	3,94%	158.392.850	31,88%
Revalorización Patrimonio		117.518.704	1,08%	117.518.704	0,93%	0	0,00%
Utilidad de Ejercicio		1.760.409.195	16,22%	1.583.928.502	12,57%	176.480.693	11,14%
Utilidad Acumulada		6.919.282.288	63,76%	5.493.746.636	43,60%	1.425.535.652	25,95%
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	(17)	10.852.387.397	100,00%	9.091.978.202	72,16%	1.760.409.195	19,36%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		14.916.153.225	100,00%	12.600.141.807	100,00%	2.316.011.418	18,38%



JOSE MANUEL CAMARGO ORTIZ.
Representante Legal



YESID TARAZONA TARAZONA TARAZONA
Revisor Fiscal
TP: 117403-T



DIANA VALLEJO PRECIADO
Contadora
TP: 178252-T

SALUD DARIEN IPS SA
NIT: 811045925-3
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL SEPARADO
31 DE DICIEMBRE DE 2021
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	NOTA	dic-21 \$	Par. %	dic-20 \$	Par. %	Variación	Var. %
INGRESOS	(18)						
Ingreso de Actividades Ordinarias		16.959.109.288	98,60%	12.727.329.015	99,29%	4.231.780.273	33,25%
Otros Ingresos		240.611.031	1,40%	91.256.970	0,71%	149.354.061	163,66%
Total Ingresos		<u>17.199.720.319</u>	100,00%	<u>12.818.585.985</u>	100,00%	<u>4.381.134.334</u>	34,18%
COSTO	(19)						
Costo del Servicio		5.518.254.808	32,08%	3.969.419.284	30,97%	1.548.835.524	39,02%
Salarios y Beneficios a los Empleados		7.272.542.994	42,28%	5.061.385.349	39,48%	2.211.157.645	43,69%
Depreciación		380.469.998	2,21%	248.463.132	1,94%	132.006.866	53,13%
Total Costos		<u>13.171.267.800</u>	76,58%	<u>9.279.267.765</u>	72,39%	<u>3.892.000.035</u>	41,94%
GASTOS DE OPERACIÓN	(20)						
Gastos de Administración		737.577.948	4,29%	706.510.997	5,51%	31.066.951	4,40%
Salarios y Beneficios a los Empleados		298.221.536	1,73%	318.822.409	2,49%	-20.600.873	-6,46%
Depreciación		35.801.680	0,21%	33.283.859	0,26%	2.517.821	7,56%
Deterioro de Valor de Cuentas por Cobrar		284.387.964	1,65%	0	0,00%	284.387.964	0,00%
Total Gastos de Operación		<u>1.355.989.128</u>	7,88%	<u>1.058.617.265</u>	8,26%	<u>297.371.863</u>	28,09%

GASTOS DE FINANCIACIÓN	(21)						
Gastos Financieros		98.315.196	0,57%	141.655.453	1,11%	-43.340.257	-30,60%
Total Gastos de Financiación		<u>98.315.196</u>	0,57%	<u>141.655.453</u>	1,11%	-43.340.257	-30,60%
Ganancias Antes de Impuestos		<u>2.574.148.195</u>		<u>2.339.045.502</u>		<u>235.102.693</u>	0
Gastos por Impuestos a las Ganancias	(22)	813.739.000		755.117.000			
GANANCIAS DEL AÑO		<u>1.760.409.195</u>	10,24%	<u>1.583.928.502</u>	12,36%	<u>176.480.693</u>	11,142%



JOSE MANUEL CAMARGO ORTIZ.
Representante Legal



YESID TARAZONA TARAZONA TARAZONA
Revisor Fiscal
TP: 117403-T



DIANA VALLEJO PRECIADO
Contadora
TP: 178252-T

SALUD DARIEN IPS SA
NIT: 811045925-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
31 DE DICIEMBRE 2021
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

Detalle	Capital suscrito y pagado	Reservas	Superávit por valorización	Utilidad o Pérdida por Implementación a NIIF	Utilidad (pérdida) acumulada	Total patrimonio
Saldo a 31 de diciembre de 2020	1.400.000.000	496.784.361	117.518.704	2.796.491.170	4.281.183.967	9.091.978.202
Pérdidas acumuladas por adopción de NIIF para PYMES	-	-	-	-	-	-
Corrección errores de un periodo anterior					-	-
Saldo Re expresado a diciembre de 2020	1.400.000.000	496.784.361	117.518.704	2.796.491.170	4.281.183.967	9.091.978.202
Resultado del ejercicio					1.760.409.196	1.760.409.196
Apropiación de la reserva legal		158.392.850			158.392.850	-
Dividendos decretados						-
Saldo a 31 de diciembre de 2021	1.400.000.000	655.177.211	117.518.704	2.796.491.170	5.883.200.313	10.852.387.398



JOSE MANUEL CAMARGO ORTIZ.
Representante Legal



YESID TARAZONA TARAZONA TARAZONA
Revisor Fiscal
TP: 117403-T



DIANA VALLEJO PRECIADO
Contadora
TP: 178252-T

SALUD DARIEN IPS SA
NIT: 811045925-3
FLUJO DE EFECTIVO SEPARADO
31 DE DICIEMBRE 2021
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	2.021		2.020
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación			
Utilidad del Año	1.760.409.195		1.583.928.502
Ajustes por ingresos y gastos que no requieren uso de efectivo			
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	416.271.679		281.746.991
Provisión Impuesto de Renta	813.739.000		755.117.000
Amortización de intangibles	3.025.114		5.696.952
Intereses financieros pagados	98.315.196		141.655.453
Deterioro de Cartera	284.387.965		-
Efectivo Generado en Operación	<u>3.376.148.149</u>		<u>2.768.144.898</u>
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión			
Ganancia por venta de equipo			
Cambios en activos y pasivos de operación			
Aumento (Disminución) en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-	3.525.745.460	1.671.370.043
Aumento en Inventarios	-	150.392.877	-
Aumento (Disminución) de gastos pagados por anticipado	-	19.031.445	30.382.400
Aumento de cuentas por cobrar a trabajadores	-	1.980.216	-
Aumento activo por impuestos corrientes	-	259.301.478	-
Disminución (Aumento) en cuentas comerciales por pagar	-	38.587.652	-
Aumento (Disminución) de proveedores	-	285.653.776	-
Disminución de cuentas por pagar	-	232.683.138	-
Aumento impuestos gravámenes y tasas	-	816.866.948	-
Aumento obligaciones laborales	-	196.142.946	-
Aumento pasivo por impuesto corriente	-	58.622.000	-
Aumento otros pasivos	-	187.279.938	-
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	<u>-</u>	<u>863.567.101</u>	<u>3.368.249.930</u>
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión			
Adquisición de activos	-	814.945.682	-
Adquisición de intangibles	-	-	-
Adquisición de Acciones	-	-	-
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inversión	<u>-</u>	<u>814.945.682</u>	<u>563.777.602</u>

Actividades de Financiación

Obligaciones financieras	25.126.997	-	91.839.313
Disminución de dividendos por pagar	-	3.025.114	-
Pago intereses financieros	-	98.315.196	-
Disminución utilidades acumuladas	-	-	-
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Financiación	-	<u>76.213.313</u>	-
Total Aumento o Disminución del Efectivo	-	<u>1.754.726.096</u>	<u>1.828.692.148</u>
Efectivo y equivalente al efectivo al principio de periodo	1.896.523.479		67.831.330
Efectivo del presente año	141.797.383		1.896.523.478
Variación del Efectivo y Equivalente al Efectivo		<u>1.754.726.096</u>	-
			<u>1.828.692.148</u>



JOSE MANUEL CAMARGO O.
Representante Legal



YESID TARAZONA TARAZONA
Revisor Fiscal
TP: 117403-T



DIANA VALLEJO PRECIADO
Contadora
TP: 178252-T

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2021

A 31 de diciembre de 2021 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 1. Información general

Salud Darién IPS S.A. fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 7 de junio de 2004 mediante escritura pública No.651 de la Notaría Única de Apartadó, su domicilio principal se encuentra en la calle 100 94ª 30 Barrio Chinita, en el municipio de Apartadó, en el departamento de Antioquia. El término de duración de la IPS expira el 7 de junio de 2054.

La emisión de los estados financieros de Salud Darién IPS S.A. (de ahora en adelante, IPS), correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, fue autorizada por la Junta Directiva de la IPS, como consta en el Acta del citado órgano con fecha 17 de marzo de 2022.

Su objeto social consiste principalmente en:

- Prestación de servicios médicos asistenciales sin internación.
- Producción, importación, comercialización, distribución y suministro de productos farmacéuticos, materiales e insumos y equipos para uso médico, hospitalario, bacteriológico y de imagenología y todo lo relacionado con su objeto social.
- Presentación, dirección, administración y auditoría de servicios médico asistenciales y métodos de diagnóstico médico y odontológico
- Inversión en establecimientos de salud y servicios médicos asistenciales
- Contratación en servicios de salud básico y complementario con sujeción a la Ley 100 de 1993 y normas que la regulen.

Naturaleza de las operaciones

Para el cumplimiento de sus objetivos la IPS realiza las actividades de asistencia médica de primer nivel en el municipio de Apartadó y en toda la zona del Urabá Antioqueño. La IPS presta sus servicios de consulta médico general, odontología, laboratorio, dispensación de medicamentos con personal calificado, y así contribuye al bienestar y salud de los habitantes de la región.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la gerencia de la IPS evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la continuidad y curso normal de las actividades de la IPS.

Nota 2. Bases de preparación

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021, se preparan de conformidad con el anexo compilatorio 2 del DUR 2420 de 2015 (incorporado por el Decreto 2483 de 2018) el cual es congruente, en todo aspecto significativo, con el Estándar para Pymes emitido por la IASB en mayo de 2015.

El Estándar Internacional para Pymes ha sido adoptado en Colombia y representa la admisión integral, explícita y sin reservas de la Norma Internacional publicada en el año 2009 por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) –IASB–.

Declaración explícita y sin reserva.

Hasta el año finalizado el 31 de diciembre de 2016, la IPS preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA). Los estados financieros por el año finalizado el 31 de diciembre de 2021 son los quintos estados financieros que la IPS ha preparado de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia

Estados financieros presentados

Los presentes estados financieros individuales de la IPS comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados y ganancias retenidas, el estado de flujos de efectivo y las notas y revelaciones para los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.

Declaración de responsabilidad

La Administración de la IPS es responsable de la información contenida en estos estados financieros y la preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, de conformidad con el anexo compilatorio 2 del DUR 2420 de 2015, el cual es congruente, en todo aspecto significativo, con el Estándar para Pymes emitido por la IASB en mayo de 2015.

Estimaciones y juicios contables

En la preparación de los estados financieros adjuntos se han utilizado estimaciones realizadas por la IPS para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Las hipótesis empleadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros,
- La valoración de los activos financieros para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos,
- La vida útil de las propiedades, planta y equipo e intangibles,
- Variables usadas en la evaluación y determinación del deterioro de valor de los activos no financieros,
- La evaluación de la probabilidad de tener utilidades futuras para el reconocimiento de los activos por impuesto diferido,

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados en la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos, la cual puede dar lugar a modificaciones futuras en virtud de posibles situaciones que puedan ocurrir y que obligarían a su reconocimiento en forma prospectiva, lo cual se trataría como un cambio en una estimación contable en los estados financieros futuros.

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

La IPS presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Para el efecto se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y, como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

Moneda funcional

Los estados financieros individuales se presentan en la moneda peso colombiano, la moneda funcional de la IPS.

La moneda funcional de la IPS se encuentra en una economía que no es hiperinflacionaria, razón por la cual estos estados financieros no incluyen ajustes por inflación.

Base contable de acumulación

Los estados financieros individuales han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, la IPS reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

Importancia relativa y materialidad

Al preparar los estados financieros, incluidas sus notas, la importancia relativa para propósitos de presentación se determinó sobre una base del 5% aplicada al activo corriente y no corriente, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio, a los resultados del ejercicio, y a cada cuenta a nivel de mayor general individualmente considerada del período de reporte.

La evaluación de la materialidad de la información presentada en los estados financieros de la IPS, fue evaluada según los factores cuantitativos y cualitativos, de manera que permita identificar cuándo un elemento de información es material o no.

Clasificación como deuda o patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio se clasifican ya sea como pasivos financieros o como patrimonio, de acuerdo con la sustancia del acuerdo contractual.

Bases de Medición

La medición es el proceso efectuado por la IPS para determinar los importes monetarios por los cuales van a ser reconocidos los elementos de los Estados Financieros, en otras palabras, establecer un valor a las partidas de los Estados Financieros aplicando las bases de medición permitidas por las NIIF. El principio de medición se basa en el costo histórico y el valor razonable. En los estados financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. Tales bases o métodos son los siguientes: Costo Histórico, Costo Corriente, Valor realizable o de liquidación, Valor Presente.

Nota 3. Principales políticas de contabilidad

Las políticas de contabilidad han sido aplicadas desde el 1° de enero de 2015, fecha de elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura, hasta el 31 de diciembre de 2016, fecha de la preparación de los primeros estados financieros bajo las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia

Inversiones en Subsidiarias, Asociadas y Acuerdos Conjuntos

Las subsidiarias son entidades que están bajo el control de la IPS.

En general, la influencia significativa se presume en aquellos casos en los que la IPS posee una participación superior al 50%, aunque al igual que el control debe evaluarse.

Las inversiones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos se reconocen utilizando el método de la participación.

Según el método de la participación, en el reconocimiento inicial la inversión en las subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos se registrará al costo y posteriormente el valor en libros se incrementará o disminuirá para reconocer la participación de la IPS en el resultado integral del período de la participada, los cuales se reconocerán en los resultados del período o en el otro resultado integral, según corresponda. Las distribuciones o dividendos recibidos de la participada se reducirán del valor en libros de la inversión.

Si la participación de la IPS en las pérdidas de una subsidiaria, asociada o negocio conjunto iguala o excede su participación, la IPS deja de reconocer su participación en las pérdidas adicionales. Una vez que la

participación de la IPS se reduzca a cero, se reconocerá una provisión, solo en la medida en que la IPS haya incurrido en obligaciones legales o implícitas.

Las ganancias o pérdidas no realizadas en las operaciones entre la IPS y las subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos, se eliminan en la proporción de la participación de la IPS en estas entidades al aplicar el método de la participación.

Partes relacionadas

Se consideran transacciones entre partes relacionadas, toda transferencia de recursos, servicios y obligaciones entre la IPS y sus partes relacionadas.

La IPS ha considerado como partes relacionadas a su subsidiaria, y sus accionistas mayoritarios; el personal clave de la gerencia, que incluye: personal de Junta Directiva, presidentes y directivos, quienes tienen la capacidad de dirigir, planificar y controlar las actividades de la IPS.

Ninguna de las transacciones incorpora términos y condiciones especiales; las características de las transacciones no difieren de las realizadas con terceros, ni implican diferencias entre los precios del mercado para operaciones similares; las ventas y compras se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes.

Activos intangibles

Corresponden a activos de carácter no monetario y sin sustancia física, los cuales son controlados por la IPS como resultado de hechos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros.

El costo de los activos intangibles incluye el costo de adquisición, los aranceles de importación, los impuestos indirectos no recuperables y los costos directamente atribuibles para poner al activo en el lugar y condiciones de uso previstas por la Administración, después de los descuentos comerciales y las rebajas, si los hubiere.

Los intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero son sujetos a pruebas de deterioro de valor anuales o cada vez que existan indicios de que se ha deteriorado su valor.

Los activos intangibles de vida útil definida son amortizados mediante el método de línea recta, durante su vida útil estimada. Las principales vidas útiles son las siguientes:

Software adquirido	Entre 3 y 5 años
--------------------	------------------

Los activos intangibles se miden posteriormente bajo el modelo del costo, del cual se deducen del monto de reconocimiento inicial, las amortizaciones en función de las vidas útiles estimadas y las pérdidas por deterioro de valor que se presenten o acumulen. El efecto de las amortizaciones y el de los potenciales deterioros se registra en los resultados del período, a menos que en el caso de las primeras, se registren como mayor valor en la construcción o confección de un nuevo activo.

Un activo intangible se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida surgida al dar de baja el activo, se calcula como la diferencia entre los ingresos de la venta neta, en su caso, y el valor en libros del activo. Este efecto se reconoce en los resultados del período.

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización son revisados al cierre de cada período anual y los cambios, si los hubiere, son aplicados de forma prospectiva.

Propiedades, planta y equipo

Se denominan propiedades, planta y equipo a todos los activos tangibles de la IPS que sean poseídos para el uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para propósitos administrativos y que además se esperen utilizar durante más de un período, es decir, más de un año, y que cumplan con las siguientes condiciones:

- Sea probable que la IPS obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;

- El costo puede ser medido con fiabilidad;
- La IPS posee los riesgos y beneficios derivados del uso o posesión del bien, y
- Son activos cuyo costo de adquisición individual superan las 25 UVT (Unidad de Valor Tributario), exceptuando de este valor aquellos activos definidos por la Administración que están relacionados con el objeto del negocio y se tiene interés en controlarlos dado que la IPS los adquiere de manera frecuente y en cantidades relevantes.

Las propiedades, planta y equipo son medidas inicialmente al costo; posteriormente son medidas al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo incluye el costo de adquisición, aranceles de importación, impuestos indirectos no recuperables, costos futuros por desmantelamiento si los hubiere, costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de un activo apto y los costos directamente atribuibles para poner al activo en el lugar y condiciones de uso previstas por la Administración, menos los descuentos comerciales y las rebajas.

Los costos de ampliación, modernización, mejoras que aumenten la productividad, capacidad o eficiencia, o un incremento en su vida útil, se registran como mayor valor del activo. Los costos de mantenimiento y reparaciones que no generen beneficios económicos futuros son registrados en los resultados del período.

Los terrenos y los edificios son activos separados, si estos son significativos y técnicamente es viable la separación, incluso los que han sido adquiridos de forma conjunta.

Las construcciones en curso se trasladan a los activos en operación una vez finalizada la construcción del mismo o el inicio de su operación; a partir de ese momento comienza su depreciación.

Los terrenos tienen vida útil ilimitada, por lo cual no se deprecian. Todos los demás elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian de forma lineal durante su vida útil estimada, considerando una estimación de valor residual nula. Los grupos de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles son las siguientes:

Equipo de cómputo	5 años
Maquinaria y equipo	Entre 10 y 20 años
Equipo Médico Científico	Entre 10 y 15 años
Muebles y equipo de oficina	Entre 10 y 12 años
Otros equipos de transporte	Entre 5 y 20 años
Edificios	Entre 40 y 100 años

La IPS calcula la depreciación por línea recta, que implica depreciar individualmente hasta agotar el 100% del bien.

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación son revisados al cierre de cada período anual, y los cambios, si los hubiere, son aplicados de forma prospectiva.

Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida surgida al dar de baja un activo se calcula como la diferencia entre los ingresos de la venta neta, en su caso, y el valor en libros del activo, este efecto se reconoce en los resultados del período.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican en arrendamientos financieros y operativos. Los arrendamientos que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien, se clasifican como arrendamientos financieros, en caso contrario, se clasifican como arrendamientos operativos. Algunos de los criterios a considerar para concluir, si se han transferido los riesgos y beneficios sustanciales, incluyen, cuando el plazo del arrendamiento es superior o igual al 75% de la vida económica del activo y/o cuando el valor presente de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento es superior o igual al 90% del valor razonable del activo.

Arrendamientos operativos

Son los arrendamientos en los cuales todos los riesgos y beneficios sustanciales del activo permanecen con el arrendador. La IPS tiene activos recibidos y entregados bajo la modalidad de contratos de arrendamiento operativo.

Los pagos o cobros por arrendamientos operativos se reconocen como gastos o ingresos en el estado de resultado en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. Los pagos o cobros contingentes se reconocen en el período en el que ocurren.

Cuando la IPS realiza pagos o recibe cobros de arrendamiento por anticipado, vinculados a la utilización de activos, los pagos se registran como gastos pagados por anticipados y los cobros se registran como ingresos recibidos por anticipado y ambos se amortizan a lo largo de la duración del arrendamiento.

Costos por préstamos

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, es decir aquellos activos que necesariamente toman un período de tiempo sustancial (por lo general más de seis meses) para estar listo para su uso destinado o su venta, son capitalizados como parte del costo de los activos respectivos. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren. Los costos por préstamos consisten en intereses y otros costos en los que se incurre en relación con la obtención del préstamo.

Deterioro de valor de activos no financieros

La IPS evalúa al cierre de cada año si existe algún indicio de que un activo pueda estar deteriorado en su valor. Los activos con vida útil definida se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que exista evidencia objetiva de que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, una parte o la totalidad del valor en libros no puede ser recuperable.

Los indicadores de deterioro definidos por la IPS, adicionales de las fuentes externas de datos (entorno económico; y el valor de mercado de los activos, entre otros), están basados en la naturaleza de los activos.

Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos con la intención de ser consumidos en el curso ordinario del negocio.

Los inventarios se valúan por el método promedio ponderado, y su costo de reconocimiento inicial comprende los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos atribuibles para darles su condición y ubicación actuales, esto es, cuando se haya culminado su producción o se ha recibido en el almacén. Los costos de logística y los descuentos de proveedores se capitalizan en el inventario y se reconocen en el costo de la mercancía vendida cuando estos son vendidos.

Los inventarios se valoran al cierre del período al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

La IPS evalúa si las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente en el inventario ya no existen o han disminuido; en estos casos, el valor en libros de los inventarios es el menor entre el costo y el valor neto realizable. Esta reversión se reconoce como una disminución del costo por deterioro.

La IPS realiza la estimación de la obsolescencia y de las pérdidas físicas del inventario considerando para ello la edad de inventario, las disposiciones comerciales, la probabilidad de pérdida y otras variables que afectan el valor recuperable.

Activos financieros

Los activos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando la IPS se convierte en parte, de acuerdo a las condiciones contractuales del instrumento. Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados;
- Activos financieros a costo amortizado, y
- Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales.

La clasificación depende del modelo de negocio utilizado por la IPS para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; esta clasificación se determina en el momento de reconocimiento inicial. Los activos financieros se presentan como corrientes si su vencimiento es menor de un año; en su defecto, se clasifican como no corrientes.

✓ **Baja en cuentas**

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja en cuentas cuando se vende, transfiere, expira o se pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Cuando sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad son retenidos por la IPS, el activo financiero sigue siendo reconocido en el estado de situación financiera por su valor total.

✓ **Método de la tasa de interés efectiva**

Corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un activo financiero y de la asignación de los ingresos por intereses durante todo el período correspondiente. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos netos futuros de efectivo estimados por cobrar (incluyendo todos los cargos e ingresos recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otros premios o descuentos), durante la vida esperada del activo financiero.

✓ **Deterioro de activos financieros**

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar por considerarse partidas de corto plazo, inferiores a 12 meses desde su fecha de emisión y que no contienen un componente financiero significativo, desde el reconocimiento inicial y a cada fecha de presentación, se determina el deterioro por el valor de la pérdida esperada para los siguientes 12 meses.

Para los demás activos financieros, distintos de aquellos medidos a valor razonable, la IPS mide el valor de las pérdidas esperadas de los activos financieros, a lo largo de la vida del activo. Para ello, la IPS determina si ha habido incrementos significativos en el riesgo crediticio del activo evaluado sobre una base individual comparando el riesgo de que ocurra un incumplimiento a la fecha de presentación con el de la fecha de reconocimiento inicial, en cuyo caso, se reconoce en los resultados del periodo una pérdida de deterioro por un valor igual a las pérdidas crediticias esperadas en los próximos 12 meses.

✓ **Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros emitidos o adquiridos por la IPS a cambio de efectivo, bienes o servicios que son entregados a un deudor.

Las cuentas por cobrar por ventas de servicios se miden por el valor de la factura menos el valor de las pérdidas por deterioro acumuladas. Estas cuentas por cobrar se reconocen cuando todos los riesgos y beneficios se traspasan al tercero.

Los préstamos a largo plazo (superiores a un año desde su fecha de emisión) se miden a su costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo, cuando los préstamos involucrados son materiales. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados.

Estos instrumentos se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Cuando una cuenta por cobrar se espera liquidar en un período mayor a 12 meses e incluye pagos durante los primeros 12 meses, la partida se clasifica entre porción corriente y no corriente.

✓ **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluyen el dinero en caja y bancos e inversiones de alta liquidez. Para ser clasificadas como equivalentes de efectivo, las inversiones deben cumplir con los siguientes criterios:

- Inversiones a corto plazo, es decir, inferiores o iguales a tres meses desde la fecha de adquisición;
- Inversiones de alta liquidez;
- Fácilmente convertibles en efectivo, y
- Sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

En el estado de situación financiera, las cuentas contables que presenten los sobregiros existentes a nivel de entidad financiera, son clasificadas como obligaciones financieras. En el estado de flujos de efectivo estos sobregiros se presentan como un componente del efectivo y equivalentes de efectivo siempre que los mismos formen parte integrante de la administración del efectivo de la IPS.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando la IPS se convierte en parte, de acuerdo a las condiciones contractuales de un instrumento. Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y pasivos financieros medidos a costo amortizado.

✓ **Pasivos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados**

Son clasificados en esta categoría cuando sean mantenidos para negociación o sean designados a valor razonable con cambios en resultados desde el inicio.

✓ **Pasivos financieros medidos a costo amortizado**

Incluyen los préstamos recibidos y bonos emitidos, los cuales se miden inicialmente por el monto de efectivo recibido, neto de los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva, reconociendo los gastos por intereses sobre la base de la rentabilidad efectiva.

✓ **Baja en cuentas**

Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja en cuentas cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado.

✓ **Método de tasa de interés efectiva**

El método de la tasa de interés efectiva corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los gastos por intereses durante todo el período correspondiente. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros de efectivo estimados por pagar durante la vida esperada del pasivo financiero o, cuando sea apropiado, un período menor cuando el pasivo asociado tenga una opción de prepago que se estime será ejercida.

Beneficios a empleados

✓ **Beneficios a los empleados a corto plazo**

Son beneficios que se esperan liquidar antes de 12 meses y después de la fecha de cierre del estado de situación financiera en el que los empleados presten los servicios. Incluye la participación de los trabajadores en las utilidades determinadas con base en el cumplimiento de los objetivos propuestos. El pasivo por beneficios a corto plazo se mide sobre la base de la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha de cierre sobre la que se informa.

✓ **Beneficios a los empleados por terminación**

La IPS reconoce beneficios por terminación a los empleados, cuando decide finalizar el contrato laboral antes de la fecha normal de retiro, o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios a cambio de la terminación del contrato laboral.

Los beneficios por terminación se clasifican como beneficios a los empleados de corto plazo, y se reconocen en los resultados del período cuando se espera que los beneficios por terminación se liquiden completamente antes de 12 meses después del cierre del período sobre el que se informa; y se clasifican como beneficio a los empleados de largo plazo cuando se espera que los beneficios por terminación se liquiden posterior a 12 meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Provisiones, pasivos y activos contingentes

La IPS reconoce como provisiones aquellos pasivos existentes a la fecha del estado de situación financiera que surgen como consecuencia de sucesos pasados, se pueden medir de forma fiable y para su cancelación es probable una salida de recursos que incorporan beneficios económicos, y que además tengan incertidumbre sobre su cuantía y/o su vencimiento.

Las provisiones se reconocen por el valor presente de la mejor estimación de los desembolsos necesarios para cancelar la obligación. En los casos en los que la IPS espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado y un ingreso en resultados, solo cuando sea prácticamente cierto su reembolso.

Las provisiones son revisadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia está sujeta a la ocurrencia o no de eventos futuros que no se encuentran enteramente bajo el control de la IPS, u obligaciones presentes que surgen de eventos pasados de los cuales no se puede estimar de forma fiable la cuantía de la obligación, o no es probable que tenga lugar una salida de recursos para su cancelación. Los pasivos contingentes no son registrados en los estados financieros, pero se revelan en notas a los estados financieros, excepto por los que sean individualmente incluidos en el informe de precios de compra, realizado en una combinación de negocios, cuyo valor razonable pueda ser determinado de forma confiable.

Los activos contingentes son activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de eventos futuros que no se encuentran enteramente bajo el control de la IPS. Los activos contingentes no se reconocen en el estado de situación financiera hasta que sea prácticamente cierta la realización de su ingreso, pero se revelan en notas a los estados financieros.

Impuestos

Comprende las obligaciones a favor del Estado y a cargo de la IPS, determinadas con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal; incluye entre otros: impuesto sobre la renta y complementarios, impuesto sobre las ventas – IVA–, impuesto a la riqueza y de normalización tributaria, impuesto predial, e impuesto de industria y comercio.

✓ **Impuesto sobre la renta corriente**

El impuesto sobre la renta para la IPS se calcula sobre el mayor valor entre la renta presuntiva y la renta líquida fiscal a la tasa oficial aplicable en cada año de cierre de presentación de estados financieros. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce con cargo en resultados.

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente se compensan para efectos de presentación, si existe un derecho legalmente exigible para ello, con la misma autoridad tributaria y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o realizar el activo y liquidar el pasivo de forma simultánea.

✓ **Impuesto de renta diferido**

El impuesto de renta diferido se origina por las diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos. El impuesto de renta diferido se reconoce al valor no descontado que la IPS espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal calculado con base a las tasas fiscales, que se espera sea de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto de renta diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable que la IPS disponga de ganancias fiscales en el futuro contra las que pueda cargar esas diferencias temporarias deducibles. El impuesto de renta diferido pasivo siempre es reconocido. Los activos y pasivos por impuestos diferidos resultantes de una combinación de negocios afectan la plusvalía.

El efecto del impuesto diferido se reconoce en los resultados del período o en otros resultados integrales en función de dónde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado y se presentan en el estado de situación financiera como partidas no corrientes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan para efectos de presentación si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

La IPS no registra el impuesto de renta diferido pasivo por la totalidad de las diferencias que puedan surgir entre los saldos contables y fiscales de inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, ya que la IPS considera para el registro del impuesto de renta diferido pasivo.

Capital social

El capital está compuesto por acciones ordinarias. En las sociedades por acciones, el capital está dividido en varias partes: capital autorizado, capital suscrito y pagado, capital por suscribir y capital suscrito por cobrar; todas tienen su respectiva cuenta de registro y control, cuya existencia es de mucha utilidad. Este manejo particular fue creado para satisfacer necesidades de información de tipo legal, comercial, fiscal y, obviamente, siguen teniendo esa utilidad porque de todas formas la entidad debe tener claras esas partidas en su información financiera.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

Ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios incluyen la prestación de servicios de salud de primer nivel de complejidad en las diferentes sedes de la IPS, bajo la modalidad de contratos por capitación y eventos dependiendo del tipo de contratación. La unidad de pago por capitación -UPC- corresponde a la prima del seguro en el sistema de seguridad social en salud de Colombia, su monto es percibido anualmente por las empresas promotoras de salud -EPS- como un valor fijo por cada afiliado, con un ajuste según edad, género y ubicación geográfica, y además es complementado con las cuotas moderadoras y los copagos de los afiliados, para garantizar que las EPS cuenten con los recursos necesarios para la prestación y administración de los servicios definidos en el Plan Obligatorio de Salud -POS-.

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago para las inversiones clasificadas como instrumentos financieros, los dividendos de las subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos se reconocen como un menor valor de la inversión.

Los ingresos por arrendamientos operativos sobre propiedades de inversión se reconocen en forma lineal a lo largo del plazo del contrato.

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen en los resultados del ejercicio cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionada con una disminución de los activos o un aumento de los pasivos y su valor es medible de forma confiable.

Los costos y gastos incluyen todas las erogaciones directas incurridas y necesarias para la prestación de los servicios en las diferentes sedes de la IPS, tales como depreciaciones de propiedades, planta y equipo, servicios de personal, erogaciones por contratos de prestación de servicios, reparaciones y mantenimientos, costos de operación, seguros, honorarios, arrendamientos, entre otros.

Ganancias por acción

La ganancia básica por acción se calcula dividiendo la ganancia neta del período atribuible a la IPS, sin incluir el número medio de acciones de la IPS en poder de alguna sociedad subsidiaria, si fuera el caso, entre el promedio ponderado de las acciones ordinarias en circulación durante el período, no considerando, de existir, las acciones comunes adquiridas por la IPS y mantenidas como acciones propias en cartera.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A DICIEMBRE 2021 y 2020

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Detalle cuentas	Año 2021	Año 2020
Saldo en cajas	14.555.224	11.501.824
Cuentas corriente y ahorro	127.242.160	1.885.021.656
Total	141.797.384	1.896.523.480

Los componentes existentes en la política contable de la IPS, contemplan las bases de cajas menores y los saldos en caja general de recaudo de cuotas moderadoras y copagos, al cierre del periodo sobre el que se informa estas presentan los saldos incluidos anteriormente, al 31 de diciembre de 2021, los recursos recibidos fueron consignados en su totalidad en las cuentas de la entidad y mediante el cierre de la caja general y menor se auditó el saldo en caja a la fecha.

El efectivo incluye también los depósitos en cuentas bancarias corrientes de ahorro de inmediata realización y se reconocen a su valor razonable, los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia.

Nota 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Detalle cuentas	Año 2021	Año 2020
Clientes	5.007.520.501	1.713.114.317
Anticipos y avances		0
A empleados	11.173.174	9.192.958
Deudores Varios	25.800.000	45.900.000
Deudas de difícil cobro	350.259.758	98.820.482
Total	5.394.753.433	1.867.027.757
Deterioro cartera	-350.259.758	-65.871.793

Las cuentas por cobrar a clientes son instrumentos financieros que se presentan al importe recuperable, entendido como el flujo de efectivo que se espera recaudar por la operación a precios del contrato o precio de

transacción. En la medición posterior, al final de cada período del que se informa, la IPS, mide las cuentas por cobrar al costo amortizado menos pérdidas por deterioro.

Si al inicio de la negociación se pacta algún plazo especial (mayor al estimado) se debe liquidar el interés implícito y registrar un ingreso diferido que se amortizará durante el período de recaudo acordado.

El valor de las cuentas por cobrar a clientes, se origina en la facturación emitida mensualmente, clasificada por conceptos y por edades en el módulo de “facturación y cartera” y contabilizadas con datos consolidados a través de registros contables.

Las cuentas por cobrar a los empleados comprenden responsabilidades de éstos para con la IPS, el importe que se presenta corresponde a préstamos de corto plazo otorgados para vivienda y educación.

El valor de las cuentas por cobrar de la entidad con vencimiento superior a 360 días se clasifica como cuentas de difícil cobro y se procede a deteriorarlas, al final del periodo sobre el que se informa la IPS reconoció una pérdida de valor de su cartera superior de 360 días por valor de \$284.387.964

A continuación, se presente el estado de la cartera corriente con corte 31 de diciembre de 2021, clasificada por periodos de vencimiento y tipos.

Clasificación de la cartera 2021 y 2020

Año 2021

Tramos de morosidad	Capitación	Eventos	A Empleados
Al día	1.105.270.339	73.531.205	11.173.174
Hasta 30 días	1.046.809.080	35.100	
De 31 – 60 días	1.036.578.552	75.197.794	
De 61 – 90 días	1.053.400.979	2.769.895	
De 91 – 180 días	558.561.255	52.071.413	
De 121 – 360 días	0	29.026.900	
De 360 y más	286.826.141	63.501.606	
Total	5.087.446.346	296.133.913	11.173.174

Año 2020

Tramos de morosidad	Capitación	Eventos	Particulares
Al día	1.578.258.796	67.730.110	0
Hasta 30 días	0	12.086.320	0
De 31 – 60 días	0	9.921.566	0
De 61 – 90 días	0	3.615.300	0
De 91 – 180 días	0		0
De 121 – 360 días	0	40.288.971	0
De 360 y más	69.483.352	30.550.384	0
Total	1.647.742.148	164.192.651	0

Las cuentas por cobrar por concepto de cartera para los periodos sobre los que se informa presentan una amplia diferencia debido al retraso en los pagos de las facturas por capitación del mayor cliente de la IPS, Es posible que el valor de las cuentas por cobrar sufra un deterioro de continuar el atraso en el pago de las obligaciones, hasta el momento del cierre la IPS no tiene conocimiento de ningún riesgo para el pago total de

la cartera adeudada. Razón por la cual esta cartera seguirá presentándose como cartera vigente sin incertidumbre que suponga algún deterioro.

Nota 6. ANTICIPOS Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Anticipo a Proveedores: La IPS a reconocido al cierre del periodo sobre el que se informa un anticipo a Sociedad Colombiana de Biomédicos, con el propósito de asegurar el servicio de calibración, el cual debe ser llevado a cabo entre los meses de diciembre de 2021 y enero de 2022. Al terminar el servicio la empresa realizará el cobro total y será cancelado el anticipo contra el gasto y la cuenta por pagar correspondiente.

Anticipos y avances	Año 2021	Año 2020
Anticipos a Proveedores	9.859.245	12.033.603
Deterioro otras cuentas por cobrar	0	0
Total	9.859.245	12.033.603

Gasto pagado por anticipado: Los gastos pagados por anticipado corresponden al arrendamiento de la sede de Necoclí pagado por anticipado y que será amortizado con los cánones hasta agotar el saldo (el canon de arrendamiento mensual de la sede es de \$2.350.000, y el anticipo quedará agotado en su totalidad en los siguientes dos periodos.

Detalle cuentas	Año 2021	Año 2020
Gastos pagados por anticipado	26.578.500	5.372.697
Deterioro otras cuentas por cobrar		0
Total	26.578.500	5.372.697

Nota 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Detalle cuentas	Año 2021	Año 2020
Retención en la fuente	384.349.747	212.397.269
Autorretención Impuesto de Renta	137.390.000	101.869.000
Saldo a favor Liquidación Privada	0	
Anticipo Impuesto de Renta	92.271.000	40.443.000
Total	614.010.747	354.709.269

Los activos por impuesto corriente contienen:

Las retenciones en la fuente que le practicaron a la IPS durante el año 2021, resultante de aplicar la tarifa correspondiente para los servicios prestados.

La autorretención en el impuesto de renta, es resultado de aplicar la tarifa del 0.008% al ingreso mensual devengado por la IPS durante el periodo. La autorretención en la renta que contempla el Decreto 2201 de 2016 se estableció una vez eliminado el impuesto para la equidad CREE por medio de la reforma tributaria con el fin de generar un equilibrio respecto del beneficio otorgado a las personas jurídicas y asimiladas de no realizar los pagos de los aportes a la salud y los aportes parafiscales al Servicio Nacional del Aprendizaje (SENA) y al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF).

El anticipo de impuesto de renta es resultado de aplicar el 75% del impuesto de renta determinado en su liquidación privada, a título del impuesto de renta del año siguiente al gravable. Para determinar la base del anticipo, la IPS tomó el promedio de los dos últimos años, aplicó el porcentaje mencionado y descontó las retenciones en la fuente que le practicaron en el respectivo año; tal y como lo indica el artículo 807 del E.T. En el caso de la IPS corresponde al anticipo de renta del año 2021.

Nota 8. INVENTARIOS

El método del promedio armónico o ponderado es el utilizado para la valoración de los inventarios de la IPS, los cuales están compuestos principalmente por medicamentos. Este promedio se calculará ponderando los precios con las unidades compradas, para luego dividir los importes totales entre el total de las unidades.

El siguiente es el detalle a diciembre 31 de 2020

Detalle inventarios	Año 2021	Año 2020
Medicamentos	220.724.172	140.330.182
Materiales medico quirúrgicos	50.429.574	35.385.434
Materiales Reactivos	45.343.675	15.294.964
Materiales Odontológicos	41.730.533	16.977.620
Material de Imagenología	878.594	948.521
Ropa Hospitalaria	0	294.000
Materiales y Repuestos	13.794.442	13.277.393
Total	372.900.991	222.508.114

Los inventarios de la IPS incluyen el importe por compra de medicamentos, materiales médico-quirúrgico, materiales y reactivos de laboratorio, la medición a VNR no representa una diferencia material que implique un ajuste a la cuenta de inventarios de la IPS, la variación en los precios se da principalmente por el sistema de valoración de los inventarios.

Nota 9. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

La IPS es propietaria del 51% de una sociedad cuyas acciones no cotizan en bolsa.

Detalle cuentas	Año 2021	Año 2020
Inversión Clínica Chinita	1.317.832.514	1.317.832.514
Total	1.317.832.514	1.317.832.514

Nota 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Año 2021	Terrenos	Edificios	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Cómputo y Comunicación	Maquinaria y Equipo Médico	Ambulancia
Saldo a 01/01/2021							
Costo	1.323.079.000	5.627.596.244	385.401.847	528.862.437	589.660.899	809.618.616	0
Depreciación acumulada	0	-611.148.156	302.463.910	390.626.054	-360.122.519	-609.852.237	0
Total, saldo inicial	1.323.079.000	5.016.448.088	82.937.937	138.236.383	229.538.380	199.766.379	0
Adiciones o adquisiciones	0	27.246.480	79.460.012	127.511.275	76.763.900	398.054.645	105.909.370
Ajustes y/o bajas	0	0	0	0	0	0	0

Ajustes valor razonable	0	0	0	0	0	0	0
Depreciación	0	0	-37.305.059	-95.836.516	-71.637.822	-145.919.467	-14.121.248
Totalmov del periodo	0	27.246.480	42.154.953	31.674.759	5.126.078	252.135.178	91.788.122
Saldo a 31/12/2021							
Costo	1.323.079.000	5.654.842.724	464.861.859	656.373.712	666.424.799	1.207.673.261	105.909.370
Depreciación acumulada	-51.451.567	-611.148.156	339.768.969	486.462.570	-431.760.341	-755.771.704	-14.121.248
Total saldo final	1.271.627.433	5.043.694.568	125.092.890	169.911.142	234.664.458	451.901.557	91.788.122

La empresa utiliza el modelo de revaluación para el ajuste a valor razonable de sus elementos de propiedades, planta y equipo (terrenos y construcciones).

En el reconocimiento inicial los terrenos y edificaciones fueron contabilizados a su valor revaluado como se muestra en el siguiente informe:

Detalle cuentas Terrenos	Costo	Reconocimiento Valor Inicial NIIF
Apartadó, CI 100 94 a 30	560,000,000	1,003,218,000
Nueva Colonia, CI 25 26a -16	8,062,000	48,400,000
Currulao, CI 41 49 - 04	32,000,000	71,461,000
Chigorodó,	200,000,000	200,000,000
Total	800,062,000	1,323,079,000

Detalle cuentas Edificios	Edificaciones Costo	Reconocimiento o Valor Inicial NIIF	Depreciación Acumulada (Valor Fiscal)
Apartadó, CI 100 94 a 30	914,059,173	3,816,916,976	409,500,000
Nueva Colonia, CI 25 26a -16	24,938,000	221,091,640	14,962,800
Currulao, CI 41 49 - 04	293,342,000	348,997,000	58,668,400
Chigorodó,	32,650,800	32,650,800	0
Total	1,264,989,973	4,419,656,416	483,131,200

Nota 11. ACTIVOS INTANGIBLES

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle Intangibles	Año 2021	Año 2020
Licencia Software (Sismaweb)	75.000.000	75.000.000
Licencia Software (Fénix)	2.205.865	2.205.865
Licencia 3 Software (SIIGO)	12.124.320	12.124.320
Licencia de Windows	3.690.700	3.690.700
Licencia Software de RX	4.554.053	4.554.053
Licencia Call de Conexión Remoto	8.590.848	8.590.848

Licencia Office	3.939.363	914.249
Licencia Digiturno	8.500.000	8.500.000
Total	118.605.149	115.580.035

Los intangibles mantenidos por la entidad corresponden a programas informáticos, los cuales se amortizan según su valor por un periodo de cinco años por el método de la línea recta.

Al cierre del año 2021 la IPS ha amortizado en su totalidad todas las licencias adquiridas.

Nota 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Obligaciones financieras	Año 2021	Año 2020
Bancolombia	523.990.395	91.392.673
Tarjeta de Crédito	2.651.534	5.169.903
Banco de Bogotá		0
Total corriente	526.641.929	96.562.576
Bancolombia	234.472.228	639.424.584
Particulares		0
Accionistas		0
Total no corriente	234.472.228	639.424.584
Total obligaciones	761.114.157	735.987.160

Los préstamos bancarios se encuentran respaldados bajo hipoteca con cuantía indeterminada de las siguientes construcciones y edificaciones:

La edificación sede Apartadó (principal) valorada en \$3.816 millones, se encuentra hipotecada a Bancolombia, respaldando las siguientes obligaciones:

Obligación de \$367 millones con un plazo de 36 meses, otorgado para capital de trabajo (con seis meses de gracia) que inició su pago el en el mes de diciembre de 2020, que a la fecha de cierre de estos estados financieros tiene un saldo de \$234 millones.

Las obligaciones del corto plazo al cierre del periodo sobre el que se informa, presentan un saldo aumentado debido al préstamo de tesorería por \$451 millones otorgado para el pago de beneficios a los empleados, el cual será cancelado en un término de 3 meses.

El saldo restante corresponde a préstamos de corto plazo otorgados como capital de trabajo y cuyo monto corresponde en un 75% al valor del préstamo para pago de cesantías del año 2020.

Nota 13. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Las cuentas corrientes comerciales representan saldos por pagar, provenientes principalmente de los servicios y las compras de expensas necesarias para la prestación de los servicios de salud en virtud de los contratos ejecutados, en los cuales se ha acordado realizar cargos y abonos a nombre de la contraparte, se establecen mecanismos de conciliación y compensación, el contrato es bilateral, oneroso y de ejecución continua.

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Año 2021

Tramos de morosidad	Proveedores Servicios de Salud	Proveedores de Medicamentos y Materiales	Otras Cuentas por Pagar	Total Cuentas Comerciales
No vencidas	57.443.644	437.250.107	360.933.519	855.627.270
De 1 - 30 días	57.265.172	115.960.833	94.250.371	267.476.376
De 31 – 60 días	10.672.400	135.397.836	29.776.178	175.846.414
De 61 – 90 días	13.496.717	123.245.247	8.143.082	144.885.046
De 91 – 180 días	3.182.400	12.165.751	24.429.246	39.777.397
De 121 – 360 días	0	433.781	169.550	603.331
De 360 y más	20.224.819	0	131.053.924	151.278.743
Total cuentas comerciales	162.285.152	824.453.555	648.755.870	1.635.494.577

Proveedores de servicios de salud: Servicios proporcionados por instituciones o profesionales relacionados con la salud de las personas.

Proveedores de medicamentos y materiales: Insumos y consumibles (medicamentos a pacientes e insumos para prestación del servicio), equipos médicos y dispositivos.

Otras cuentas por pagar: Las demás actividades e insumos necesarios para el correcto funcionamiento de la IPS, tales como servicios técnicos y tecnológicos, arrendamientos, servicios públicos, mantenimientos, entre otros necesarios para el desarrollo del objeto de la institución, el detalle de esta cuenta se presenta a continuación:

Nombre del proveedor	Saldo
Honorarios	73.766.228
Servicios	63.655.207
Arrendamientos	4.346.781
Servicios Públicos	9.719.549
Otras	266.236.939
Retenciones en la Fuente	36.592.212
Retenciones y Aportes de Nomina	194.438.954
Total cuentas comerciales	648.755.870

Año 2020

Tramos de morosidad	Proveedores Servicios de Salud	Proveedores de Medicamentos y Materiales	Otras Cuentas por Pagar	Total Cuentas Comerciales
No vencidas	175.549.770	308.860.012	640.562.709	1.124.972.491
De 1 - 30 días	0	97.433.411	17.902.551	115.335.962
De 31 – 60 días	2.025.700	44.459.530	14.320.202	60.805.432
De 61 – 90 días	0	454.350	7.425.900	7.880.250
De 91 – 180 días	0	502.710	23.603.142	24.105.852
De 121 – 360 días	0	0	157.178.012	157.178.012
De 360 y más	29.674.619	0	25.767.326	55.441.945
Total cuentas comerciales	207.250.089	451.710.013	886.759.842	1.545.719.944

Nota 14. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Los ingresos recibidos por anticipado implican que en un futuro la IPS debe prestar sus servicios como contraprestación por el ingreso recibido por anticipado, y por consiguiente debe ser reconocido como un pasivo hasta tanto esa transferencia no suceda

Para el periodo sobre el que se informa la IPS ha contraído una obligación con el Fondo Nacional de Desastres para la aplicación de las vacunas contra el COVID-19 en la región del Urabá.

Los ingresos recibidos corresponden al siguiente detalle:

Ingresos Anticipados	Año 2021	Año 2020
Ingresos recibidos por anticipado	187.279.938	0
Total	187.279.938	0

Nota 15. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden los valores a pagar por concepto de los siguientes impuestos:

Clase impuesto	Año 2021	Año 2020
Impuesto a las Ventas por Pagar		0
Impuesto de Industria y Comercio	1.166.993	2.511.284
Impuesto de Renta Vigencia Anterior		0
Impuesto de Renta Vigencia Corriente	813.739.000	755.117.000
Total cuentas comerciales	814.905.993	757.628.284

Nota 16. PASIVO BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la IPS proporciona a los empleados a cambio de sus servicios. Se presentan los saldos por pagar por conceptos relacionados y reconocidos de acuerdo a la sección 28 de las NIIF para pymes y cuyo vencimiento es inferior a un (1) año:

Clase de obligación	Año 2021	Año 2020
Prestaciones por pagar	14.064.182	8.716.402
Cesantías por pagar	410.034.164	292.766.585
Intereses sobre cesantías	46.742.017	33.330.060
Vacaciones consolidadas	194.130.800	134.015.170
Primas de servicios	0	0
Total	664.971.163	468.828.217

Las prestaciones por pagar corresponden a liquidaciones de contrato de trabajo, reconocidas por pagar a diciembre de 2021 y canceladas en enero de 2022

Los intereses sobre las cesantías fueron cancelados con la nómina del mes de enero de 2022.

Las cesantías por pagar corresponden a la consolidación individual de las cesantías, las cuales fueron consignadas en el Fondo de Pensiones y Cesantías Protección el 12 de febrero de 2022, tal obligación se cubrió con un crédito otorgado por Bancolombia con 12 meses de plazo.

Las vacaciones consolidadas son el acumulado de los periodos pendientes por disfrutar de esta prestación económica de cada uno de los empleados, los cuales fueron verificados y consolidados a diciembre de 2021.

Nota 17. PATRIMONIO

La composición accionaria de la IPS, S.A., está conformada en un 100% por capital privado y todas sus acciones son ordinarias las cuales no presentan restricción alguna.

De conformidad con el acta de asamblea No 02 del 31 de marzo de 2005, el certificado de existencia y representación expedido por la Cámara de Comercio de Apartadó, el número de acciones autorizadas es de catorce mil (14.000) acciones con un valor nominal de cien mil (\$100.000)

Composición accionaria	Valor	No. de Acciones	Valor Nominal
Capital Autorizado.	1,400,000,000	14,000	100,000
Capital suscrito	1,400,000,000	14,000	100,000
Capital suscrito y pagado	1,400,000,000	14,000	100,000

RESERVA LEGAL

De acuerdo con disposiciones vigentes en Colombia, la IPS debe constituir una reserva legal apropiando como mínimo el 10% de la utilidad neta hasta que dicho monto alcance el 50% del capital social. Esta reserva no puede distribuirse entre los accionistas antes de la liquidación de la IPS, pero puede utilizarse para compensar pérdidas de ejercicios anteriores.

Actualmente la IPS ya ha constituido el 94% de la reserva legal que establece la legislación, por un valor de \$496 millones.

Detalle	Utilidades	Reserva Legal	Nuevo Saldo Reserva Legal
31 de diciembre de 2010			186.968.530
Utilidad del Ejercicio 2010	81.379.431	8.137.943	195.106.473
Utilidad del Ejercicio 2011	-193.292.793	0	195.106.473
Utilidad del Ejercicio 2012	237.002.997	23.700.300	218.806.773
Utilidad del Ejercicio 2013	-278.610.286	0	218.806.773
Utilidad del Ejercicio 2014	-47.934.434	0	218.806.773
Utilidad del Ejercicio 2015	78.067.942	7.806.794	226.613.567
Utilidad del Ejercicio 2016	547.923.878	54.792.388	281.405.955
Utilidad del Ejercicio 2017	681.438.084	68.143.808	349.549.763
Utilidad del Ejercicio 2018	771.170.091	77.117.009	426.666.772
Utilidad del Ejercicio 2019	701.175.882	70.117.588	496.784.361
Utilidad del Ejercicio 2020	1.583.928.502	158.392.850	655.177.211

Nota 18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle ingresos	Año 2021	Año 2020
Ingreso contratos capitación	14.584.471.232	11.465.055.487

Ingreso contratos eventos	1.160.694.769	445.908.298
Ingreso contratos particulares	1.213.943.287	816.365.230
Total ingresos	16.959.109.288	12.727.329.015

Los ingresos ordinarios incluyen la prestación de servicios en las diferentes sedes de la IPS, bajo la modalidad de contratos por capitación y eventos dependiendo del tipo de contratación.

Pago por Capitación: La unidad de pago por capitación -UPC- corresponde a la prima del seguro en el sistema de seguridad social en salud de Colombia. Su monto es percibido anualmente por las empresas promotoras de salud -EPS- como un valor fijo por cada afiliado, con un ajuste según edad, género y ubicación geográfica, y además es complementado con las cuotas moderadoras y los copagos de los afiliados, para garantizar que las EPS cuenten con los recursos necesarios para la prestación y administración de los servicios definidos en el Plan Obligatorio de Salud -POS-.

Pago por evento: Mecanismo en el cual el pago se realiza por las actividades, procedimientos, intervenciones, insumos y medicamentos prestados o suministrados a un paciente durante un período determinado y ligado a un evento de atención en salud.

Los ingresos por actividades ordinarias de la IPS, están constituidos por los servicios de salud que presta a las EPS, a otras IPS y a particulares que requieran alguno de los servicios que la IPS ofrece en la Región de Urabá.

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago para las inversiones clasificadas como instrumentos financieros, los dividendos de las subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos se reconocen como un menor valor de la inversión; eso está establecido en la Sección 14 de la NIIF para pymes (Decreto 3022 del 2013) que aborda el tema de las inversiones en asociadas. Finalmente, si se trata de una inversión en controlada, debe medirse al costo en los estados financieros separados, y posteriormente consolidar.

Los ingresos por arrendamientos operativos sobre propiedades de inversión se reconocen en forma lineal a lo largo del plazo del contrato.

Adicionalmente se reconoce el ingreso acorde a lo estipulado en la sección 23 de las NIIF para Pymes, es decir, cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes, la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos y el importe de los ingresos de dichas actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

La Instituciones Prestadora de Servicios de Salud (IPS) tiene una subdivisión de sus ingresos y sus costos por Unidades Funcionales de acuerdo con el PUC de Salud, para el año 2021 la distribución de los ingresos por unidades funcionales de la IPS es:

Detalle ingresos	Año 2021	Año 2020
Venta Medicina General	13.530.296.610	10.397.686.310
Venta Apoyo Diagnostico	2.638.849.331	1.418.167.812
Venta Apoyo Terapéutico	13.260.000	0
Venta Particular	1.213.943.287	816.365.230
Venta otros conceptos	71.559.580	0
Devoluciones en venta de servicios	-508.799.520	-93.589.520
Total ingresos	16.959.109.288	12.538.629.832

INGRESOS DE ACTIVIDADES EXTRAORDIANRIOS

Las partidas extraordinarias tienen justificación de ser reveladas en las notas a los estados financieros debido que ayudan a los usuarios a predecir el rendimiento futuro de la entidad; son partidas no recurrentes que deben ser reveladas con el objetivo de entregar herramientas al usuario de la información.

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle otros ingresos	Año 2021	Año 2020
Recuperación Reintegro Incapacidades	104.644.737	81.419.083
Reclamos a compañías de seguros		9.837.887
Subvenciones de Gobierno (nuevos empleos)	6.244.953	
Otros Diversos	129.721.341	0
Total otros ingresos	240.611.031	91.256.970

El detalle de los ingresos extraordinario incluye incapacidades asumidas en el costo de personal, que en el momento de pago incrementan el valor de los ingresos y no suponen una operación directa de venta de servicios; con respecto de los diversos, incluyen los ajustes al inventario realizados durante el año para los softwares de 360 y SIIGO, proceso que es llevado a cabo cada mes. Y cuyo valor tiene su correspondiente en el gasto. En el año 2021 el valor ajustado por inventarios representa un mayor valor en el ingreso.

Nota 19. COSTO DEL SERVICIO

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle costo de ventas	Año 2021	Año 2020
Costo Medicina General	11.833.756.815	8.343.574.700
Costo Apoyo Diagnostico	1.173.367.025	935.693.066
Costo Apoyo Terapéutico	89.686.874	0
Costo Otras Actividades Relacionadas con la Salud	74.457.087	0
Total costo de ventas	13.171.267.800	9.279.267.766

Los costos se reconocen en los resultados del ejercicio cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionada con una disminución de los activos o un aumento de los pasivos y su valor es medible de forma confiable.

Los costos incluyen todas las erogaciones directas incurridas y necesarias para realizar las ventas de servicios de salud, tales como depreciaciones de propiedades, planta y equipo, servicios de personal, erogaciones por contratos de prestación de servicios, reparaciones y mantenimientos, costos de operación, seguros, honorarios, arrendamientos, entre otros.

Nota 20. GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos de la compañía son los egresos que no se identifican directamente con un ingreso, aunque contribuyen a la generación del mismo, de los cuales no se espera generen ingresos directamente en el futuro, no son recuperables.

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle gastos de operación	Año 2021	Año 2020
Gastos de personal	298.221.536	318.822.409

Otros servicios	56.924.259	74.536.069
Mantenimientos y reparaciones	225.967	6.973.375
Impuesto predial	15.807.103	16.331.491
Honorarios	345.487.349	358.856.767
Provisiones por demandas		
Otros impuestos	5.096.629	3.630.838
Depreciaciones	35.801.680	33.283.859
Servicios públicos domiciliario	22.189.567	
Seguros	43.595.949	18.676.804
Deterioro de cuentas por cobrar	284.387.964	
Deterioro de Inventarios	0	
Gravamen a los movimientos financieros	31.901.486	23.641.927
Gastos de representación	724.890	
Gastos de papelería y aseo de la oficina	39.754.018	
Arrendamientos	0	
Contribuciones y afiliaciones	8.407.904	
Amortizaciones de intangibles	0	
Multas y sanciones	0	
Gastos legales	14.681.175	14.239.794
Gastos de viaje	9.545.740	10.886.680
Gastos bancarios	0	
Gastos de publicidad y ventas	5.000.000	
Compra Activos Menores	1.428.309	
Diversos	136.807.603	178.890.952
Total gastos de operación	1.355.989.128	1.058.770.965

Nota 21. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros o costos por préstamos, son los intereses y otros costos en los que la IPS ha incurrido para financiamiento de su actividad económica.

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle gastos financieros	Año 2021	Año 2020
Gastos bancarios	2.203.061	3.865.586
Comisiones	12.039.043	22.017.735
Intereses por prestamos corrientes	84.073.092	115.772.132
Otros. Incluye transacciones financiación		
Total otros ingresos	98.315.196	141.655.453

Nota 22. RESULTADO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias se calcula por el año 2021 a una tarifa del 31% (2020: 32%) tomando como base la renta líquida depurada (ingresos fiscales, menos ingresos no constitutivos de renta y rentas exentas y costos y deducciones aceptados fiscalmente) estimada para el año corriente.

El gasto de \$813 millones por impuesto corriente a las ganancias del año 2021 (2020: \$755 millones) difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva del 31% a la ganancia antes de impuestos, porque, según la legislación fiscal Colombiana, los gastos por gravámenes a los movimientos financieros, el deterioro de las cuenta por cobrar, intereses moratorios, sanciones y multas, y gastos por provisiones no son deducibles fiscalmente en su totalidad; también algunos gastos como los aportes parafiscales, los aportes a la seguridad social y el impuesto de industria y comercio, tan solo son deducibles los efectivamente pagados y no los causados contablemente; también sucede con algunos ingresos que no tienen efectos tributarios, tal como los dividendos recibidos no gravados en cabeza del accionista y algunas recuperaciones de gastos que no fueron solicitadas fiscalmente como deducibles en periodos fiscales anteriores.

La firmeza de las declaraciones del impuesto sobre la renta se da para los contribuyentes en el término de tres años en forma general, durante ese lapso de tiempo pueden ser revisadas por las autoridades tributarias, a partir de la fecha de presentación. Sin embargo, la administración de la entidad no estima un alto riesgo en el evento que se llegara a efectuar una auditoria por parte de las entidades tributarias competentes

La estimación del saldo por impuesto a las ganancias por el impuesto de renta, fue calculada por el sistema de renta ordinaria y sobre la base de la depuración de ingresos, costos y gastos por los periodos gravables 2021 y 2020, estableciendo la renta líquida gravable a la cual se aplica la tarifa oficial del 31%.

El pasivo por impuesto de renta del periodo corriente será compensado con el anticipo de renta del año anterior y las retenciones en la fuente a favor de la IPS, la anterior operación generó un saldo a pagar aproximado de \$277 millones de pesos.

La depuración del impuesto sobre la renta ha sido calculada teniendo en cuenta lo siguiente:

Detalle depuración impuesto Renta	Año 2021	Año 2020
Utilidad antes de impuestos (UAI)	2.574.148.195	2.339.045.502
Mas costos no deducibles	0	82.926.000
Mas gastos no deducibles	81.303.130	25.385.632
Más Costos y gastos sin efectos fiscales (NIIF)	0	0
Menos Ingresos sin efectos fiscales (Ajuste Depreciación (NIIF)	30.485.945	0
Menos gastos fiscales no contables	0	
Renta líquida (A)	<u>2.624.965.000</u>	<u>2.447.357.000</u>
Renta presuntiva (B)		
Renta líquida gravable (mayor A y B)	<u>2.624.965.000</u>	<u>2.447.357.000</u>
Menos rentas exentas		0
Renta líquida gravable	<u>2.624.965.000</u>	<u>2.447.357.000</u>
Gasto por impuesto de renta	813.739.000	783.154.000
Gastos sobretasa impuesto de renta		0
Tasa efectiva de tributación	31%	32%
Sobretasa de tributación	0%	0%

Nota 23. HECHOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD AL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, han sido aprobados en sesión ordinaria de Asamblea de accionistas de fecha 17 de marzo de 2022.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2021 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los mismos



DIANA VALLEJO PRECIADO
Contadora
TP: 178252