



IPS ESPECIALIZADA SA
NIT 900,293,923-4
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
 cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	NOTA	Al 31 de Diciembre de:	
		2021	2020
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes	14	804.595	6.621.727
Otros activos no financieros corrientes	17	61.466	53.125
Activos por impuestos corrientes	11	3.672.864	11.534.282
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	13.1	129.697.892	152.898.163
Total activo corriente		134.236.816	171.107.297
Activos no corrientes			
Activos por impuestos diferidos	11,1	4.607.474	3.165.460
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes	13.1	79.892.395	70.959.592
Activos por derechos de Uso	12,2	6.654.346	10.048.913
Propiedad, planta y equipo	12,1	780.614	943.462
Total Activo no corriente		91.934.829	85.117.428
Total Activos		226.171.645	256.224.724
Pasivo Corriente			
Pasivos financieros corrientes por derechos de uso	13,4	1.661.560	2.009.783
Pasivos financieros corrientes	13.3	25.042.066	21.138.874
Pasivo por impuestos corrientes	11	2.041.111	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13.2	9.521.244	9.840.266
Beneficios a Empleados	16.2	1.877.832	1.622.804
Otros pasivos	13.2	170.984	92.512
Total Pasivo Corriente		40.314.798	34.704.238
Pasivo no corriente			
Pasivos financieros no corrientes por derechos de u:	13,4	5.309.835	8.039.131
Pasivos financieros no corrientes	13.3	3.275.000	-
Pasivos por impuestos diferidos	11.1	5.891.749	6.237.319
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes	13.2	145.882.608	184.347.657
Total Pasivo no Corriente		160.359.192	198.624.107
Total Pasivos		200.673.990	233.328.345
Patrimonio			
Capital emitido		1.000.000	1.000.000
Ganancias del ejercicio		5.627.646	3.283.863
Ganancias acumuladas		19.938.049	19.680.555
Otras reservas		500.000	500.000
Adopción por primera vez		(1.568.039)	(1.568.039)
Total Patrimonio	15	25.497.656	22.896.379
Total Pasivo + Patrimonio		226.171.645	256.224.724


MARIANA MARÍA ARDILA BOLÍVAR
 REPRESENTANTE LEGAL


JANNETH RUBIANO LOAIZA
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 27122-T


ANGÉLICA CIROL MORALES
 Revisor Fiscal
 TP No. 265770-T
 Miembro de Crowe Co S.A.S.



IPS ESPECIALIZADA SA
NIT 900,293,923-4
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	NOTA	Al 31 de Diciembre de:	
		2021	2020
Operaciones continuas			
Prestacion de servicios	7	459.078.312	389.265.311
Total ingresos		459.078.312	389.265.311
Costo de ventas	8	(415.567.488)	(350.840.414)
Utilidad bruta		43.510.824	38.424.898
Otros ingresos	10.1	1.162.005	28.458
Niif 16-Otros Ingresos Arrendamientos	10.6	21.058	1.084.009
Gastos de distribucion y venta	9	(27.505.780)	(22.171.911)
Gastos de administracion	9	(6.509.503)	(6.865.540)
Otros gastos	10.2	(345.660)	(232.378)
Utilidad por actividades de operación		10.332.943	10.267.535
Costos financieros	10.3	(2.792.013)	(2.494.942)
Niif 16- Gastos arrendamientos	10.5	(322.254)	(539.802)
Ingresos financieros	10.4	9.190	36.417
Utilidad (Pérdidas) antes de impuestos		7.227.867	7.269.208
Ingreso (gasto) por impuestos		(3.387.806)	(250.673)
Ingreso (Gasto) por Impuesto Diferido		1.787.584	(3.734.672)
Utilidad (Pérdida) procedente de operaciones continuadas		5.627.646	3.283.863
Utilidad (Pérdida) del período		5.627.646	3.283.863
Otros resultados integrales		-	-
Total resultados integrales		5.627.646	3.283.863


ADRIANA MARÍA ARDILA BOLÍVAR
 REPRESENTANTE LEGAL


JANNETH RUBIANO LOAIZA
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 27122-T


ANGELICA CIRO MORALES
 Revisor Fiscal
 TP No. 265770-T
 Miembro de Crowe Co S.A.S.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

(Cifras enmiles)

	Capital Social	Reservas	Resultado del ejercicio	Resultados acumulados	Efectos de la adopción	Patrimonio total
Al 1° de enero de 2020	1.000.000	500.000	1.426.367	18.254.188	(1.568.039)	19.612.516
Corrección de un error de un periodo anterior	-	-	-	-	-	-
Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-
Saldo re expresado al 1° de enero de 2020	1.000.000	500.000	1.426.367	18.254.188	(1.568.039)	19.612.516
Resultado del ejercicio	-	-	3.283.863	-	-	3.283.863
Resultado integral total	-	-	3.283.863	-	-	3.283.863
Reserva	-	-	-	-	-	-
Emisión	-	-	-	-	-	-
Traslado de Resultado	-	-	(1.426.367)	1.426.367	-	-
Al 31 de diciembre de 2020	1.000.000	500.000	3.283.863	19.680.555	(1.568.039)	22.896.379
Corrección de un error de un periodo anterior	-	-	-	-	-	-
Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-
Saldo re expresado al 31 de diciembre de 2020	1.000.000	500.000	3.283.863	19.680.555	(1.568.039)	22.896.379
Resultado del ejercicio	-	-	5.627.646	-	-	5.627.646
Resultado integral total	-	-	5.627.646	-	-	5.627.646
Gastos de ejercicio anteriores	-	-	-	(3.026.369)	-	(3.026.369)
Reservas	-	-	-	-	-	-
Dividendos	-	-	-	-	-	-
Emisión	-	-	-	-	-	-
Traslado de Resultado	-	-	(3.283.863)	3.283.863	-	-
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	1.000.000	500.000	5.627.646	19.938.049	(1.568.039)	25.497.656

ADRIANA MARÍA ARDILA BOLÍVAR
 REPRESENTANTE LEGAL

JANNETH RUBIANO LOAIZA
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 27122-T

ANGÉLICA CIRO MORALES

Revisor Fiscal
 TP No. 265770-T
 Miembro de Crowe Co S.A.S.




IPS ESPECIALIZADA S.A.
ESTADODE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos \$000)

	Al 31 de Diciembre de:	
	2021	2020
Utilidad Neta	5.627.646	3.283.863
Partidas que no representan caja	-	-
Amortizaciones	75.130	71.378
Depreciaciones	154.706	27.717
Gastos Arrendamientos Niif 16	322.254	539.802
Deterioro de cartera	(252.445)	1.809.602
Provision imporenta	3.387.806	250.673
Provision imporenta diferido	(1.787.584)	3.734.672
=Efectivo Generado	7.527.512	9.717.708
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Δ CXC Neta	16.307.497	(23.951.181)
Δ CXP - Proveedores	(1.945)	1.348
Δ Otros Activos Operacional	(83.471)	(63.588)
Δ Otros Pasivos Operacional	(37.920.404)	22.732.584
=Efectivo X Actividades de OPERACIÓN	(21.698.322)	(1.280.837)
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Δ Activo Fijo Neto	8.142	(963.363)
Δ Activos por Derechos de Uso	3.394.567	(6.551.129)
Δ Otros Pasivos	(850.475)	282.827
Impuestos pagados	4.727.139	(7.437.902)
=Efectivo X Actividades de INVERSIÓN	7.279.374	(14.669.567)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Δ Deuda de C.P.	3.554.969	7.897.778
Δ Deuda de L.P	545.704	4.349.854
Gastos de ejercicios anteriores	(3.026.369)	-
=Efectivo X Actividades de FINANCIACIÓN	1.074.304	12.247.632
Efectivo Inicial	6.621.727	606.790
Efectivo Final	804.595	6.621.727


ADRIANA MARÍA ARDILA BOLÍVAR
 REPRESENTANTE LEGAL


JANNETH RUBIANO LOAIZA
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 27122-T


ANGÉLICA CIRO MORALES
 Revisor Fiscal
 TP No. 265770-T
 Miembro de Crowe Co S.A.S.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

Entidad Reportante

1. Información Corporativa y Actividades Principales de la Compañía

IPS ESPECIALIZADA S.A (en adelante “la Compañía”), es una sociedad anónima de carácter privado, constituida el 26 de Mayo de 2009 mediante escritura pública 2638 de la notaría quinta de la ciudad de Pereira, y su domicilio principal es en La Calle 25 N 9-48 TORRE D CLINICA LOS ROSALES LOCAL 1, Pereira – Risaralda. Posee una duración de 50 años de acuerdo al certificado de existencia y representación legal.

La Compañía tiene por objeto social principal la prestación de servicios de salud mediante la realización de consulta médica general, especializada y sub especializada, dispensación y aplicación de medicamentos orales y parenterales; realización de actividades de promoción de la salud y prevención de la enfermedad; realización de actividades de apoyo diagnóstico y terapéutico.

Cuenta con infraestructura para el desarrollo de su objeto social en varias ciudades las cuales se encuentran habilitadas y cumpliendo con todos los requisitos exigidos por cada una de las secretarías de salud de dichos municipios.

2. Bases de Presentación de los Estados Financieros Individuales

2.1. Normas Contables Profesionales Aplicadas

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NCIF para PYMES), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (Pymes) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2009.

La Compañía efectuó cambio de grupo de Niif Plenas a Niif Pymes por sugerencia de la Superintendencia de Salud, en visita de auditoría en el año 2018.

Los siguientes lineamientos que la compañía aplica se encuentran incluidos en los decretos mencionados y constituyen excepciones a las NIIF para PYMES como se emiten por el IASB:

En la preparación de estos estados financieros la Compañía ha aplicado las políticas contables, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en los apartados 2.2 2.3 y 3 de la presente Nota, respectivamente.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

2.2. Bases de Preparación

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

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos y todos los valores se han redondeado a la unidad de mil más próxima (COP 000), salvo cuando se indique lo contrario.

2.2.1. Presentación de Estados Financieros

a. Estado de Situación Financiera

La Compañía ha determinado como formato de presentación de su Estados de Situación Financiera la clasificación de sus activos y pasivos en corriente y no corriente.

b. Estados de Resultados Integrales

La Compañía ha optado por presentar el estado de resultados integral, con el resultado del periodo y el otro resultado integral en dos secciones, las partidas serán clasificadas según su función.

c. Estado de Flujo de Efectivo

La Compañía ha optado por presentar sus estados de flujos de efectivo de acuerdo con el método indirecto.

d. Período Contable

La Compañía tiene definido en sus estatutos cerrar los ejercicios contables para preparar y presentar estados financieros de propósito general el 31 de diciembre de cada año.

2.3. 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 Individuales.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

2.3.1. Participaciones en Operaciones Conjuntas

La Compañía mantiene participaciones en operaciones conjuntas mediante acuerdos contractuales que establecen el control conjunto sobre las actividades económicas de la entidad. La participación en la operación conjunta a las fechas respectivas es la siguiente:

Operación conjunta	Participación en las operaciones conjuntas		
	2021	2020	Actividad
Convenio Alta Complejidad	95%	95%	Complementar

El contrato requiere que haya unanimidad en la toma de decisiones financieras y operativas por parte de los participantes de la operación conjunta. La Compañía reconoce su participación en la operación conjunta a través del método de integración proporcional sobre cada uno de los activos, pasivos, ingresos y gastos de la operación conjunta con las partidas similares, línea por línea, en sus estados financieros individuales.

Los estados financieros de la operación conjunta se preparan para el mismo período de información que el de la Compañía. De ser necesario, se realizan ajustes con el fin de alinear las políticas contables de la operación conjunta.

Las pérdidas son reconocidas en forma inmediata si las mismas son evidencia de una reducción del valor neto realizable de los activos corrientes o de una pérdida por deterioro del valor. La operación conjunta se integra proporcionalmente hasta la fecha en la que la compañía cese su participación en el control conjunto sobre el mismo.

Ante la pérdida del control conjunto, la Compañía mide y reconoce la inversión residual por su valor razonable. Cualquier diferencia entre el importe en libros de la entidad anteriormente controlada en forma conjunta y el valor razonable de la inversión residual y los ingresos procedentes de su venta, se reconoce en los resultados. Cuando la inversión residual representa una influencia significativa, se contabiliza como una inversión en una asociada.

2.3.2 Moneda Funcional y moneda de presentación

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el peso colombiano. Para efectos legales en Colombia los estados financieros principales son los estados financieros individuales o separados, los cuales deben ser presentados en pesos colombianos.

2.3.3 Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado por el cliente. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente con el cliente y sin incluir impuestos ni aranceles. Los parámetros específicos enumerados a continuación, también deberán cumplirse para el reconocimiento del ingreso:



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

Prestación de Servicios

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios de salud mediante la realización de consulta médica general, especializada y sub especializada, dispensación y aplicación de medicamentos orales y parenterales; realización de actividades de promoción de la salud y prevención de la enfermedad; realización de actividades de apoyo diagnóstico y terapéutico, son reconocidos en la medida en que haya sido efectivamente prestado el servicio, para lo cual debe calcular el grado de terminación de cada transacción.

El grado de avance o terminación se mide en función de la aplicación de medicamentos, mediante ordenes o autorizaciones requeridas, incurridas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, como un avance del servicio ejecutado de aplicación de medicamento sobre los totales estimados en cada autorización y/u orden. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

Intereses

Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

En general, los intereses ganados y pagados se incluyen en la línea de ingresos y costos financieros en el estado de resultados, respectivamente, excepto que provengan de partidas de tipo operativo (deudores comerciales y otras cuentas por cobrar o cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar) en cuyo caso se incluyen en la línea de otros ingresos o gastos operativos, según corresponda.

2.3.4. Impuestos

2.3.4.1 Impuesto a Sobre la Renta

Los gastos por impuesto sobre la renta incluyen los impuestos corrientes y los impuestos diferidos y se contabilizan de conformidad con la Sección 29, “Impuesto a las ganancias”.

2.3.4.1.1 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 a la fecha de los estados financieros.

La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

La Compañía compensa los activos y pasivos por impuestos únicamente si tiene un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes.

Los gastos por impuesto a las ganancias incluyen el impuesto a la renta corriente, la sobretasa de renta y el impuesto diferido. El detalle de la normatividad, bases y tarifas se relaciona en la Nota 11.

Para el año 2021, la tarifa impositiva vigente es del 31% conformada por un 31% para el impuesto sobre la renta y Para el año 2020, la tarifa impositiva vigente era del 32% conformada por un 32% para el impuesto sobre la renta.

2.3.4.1.2 Impuesto Sobre la Renta Diferido

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporales deducibles, y por la compensación futura de créditos y pérdidas fiscales no utilizadas, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias imponibles disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporarias deducibles, y/o se puedan utilizar dichos créditos y pérdidas fiscales.

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.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existen 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 la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad y la Compañía pretende realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

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

2.3.4.1.3 Impuesto Sobre las Ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.

- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

2.3.5. Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo, 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 la misma se reconoce como un reemplazo en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento como activo. Todos los demás costos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen como gasto en el estado de resultados a medida que se incurren.

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

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

► Planta y equipo de 5 a 15 años

Servidores	7 años
Equipo de cómputo y comunicación	7 años
Edificios	80 a 100 años dependiendo de la construcción
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria	10 años
Equipo Médico	10 años
Equipo de Oficina	8 años



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

La Compañía estima como valor residual para su propiedad, planta y equipo un valor de \$ 0

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.

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.

2.3.6. Arrendamientos Operativos y Financieros

La determinación de si un acuerdo constituye o incluye un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración, en la medida en que el cumplimiento del acuerdo dependa del uso de uno o más activos específicos, o de que el acuerdo conceda el derecho de uso del activo, incluso si tal derecho no se encuentra especificado de manera explícita en el acuerdo.

La compañía como Arrendatario

Los arrendamientos financieros que transfieren a la Compañía sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado se capitalizan al inicio del plazo del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada, o por el valor presente de los pagos mínimos futuros del arrendamiento, el importe que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda por capital, de manera tal de determinar un ratio constante de interés sobre el saldo remanente de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de resultados.

El activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil estimada. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la compañía obtendrá la propiedad del mismo al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como otros gastos operativos en el estado de resultados, en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

Sección 20 Arrendamientos

Para dar cumplimiento a lo establecido en las NIIF para la pymes y atendiendo el modelo de negocios de la empresa controlante de la Compañía, se hace uso de la excepción contenida dentro del Marco Conceptual de las NIIF para las Pymes, por en la que se contempla el uso de un marco técnico de mayor nivel para el reconocimiento, medición y revelación de partidas específicas por ello y atendiendo lo mencionado anteriormente la Administración de la Compañía decidió aplicar los requerimientos de la NIIF 16 para el reconocimiento, medición y revelación de los arrendamientos a partir del 1 de enero de 2019, a continuación se explican los detalle de la aplicación de dicha norma:

Esta Norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos.

El objetivo es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente las transacciones contenidas dentro de los contratos que incluyan o puedan incluir un arrendamiento. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

Del reconocimiento de este tipo de contratos aparecen de acuerdo con lo establecido dentro de la NIIF 16 las siguientes partidas reconocidas dentro de los Estados Financieros y revelados separadamente dentro de las Revelaciones a los mismos.

Activo por Derecho de Uso

Su reconocimiento se realiza mediante el modelo del costo de los activos por los derechos adquiridos por su uso, trayendo a valor presente los pagos mínimos por arrendamiento. Posteriormente este se mide al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor; y (b) ajustado por cualquier nueva medición de los pagos mínimos por arrendamiento o cambios en la tasa de descuento usada para los mismos en el caso de la IPS Especializada se utilizó una tasa de descuento del 3% la cual representa la rentabilidad promedio esperada para bienes raíces.

Pasivo por Arrendamiento

En la fecha de comienzo, se mide el pasivo por arrendamiento al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento que no se hayan pagado en esa fecha descontados a su valor presente usando la misma tasa de descuento aplicada en el activo, posteriormente y en la medida en la que se realicen los pagos por arrendamiento estos pagos serán distribuidos de acuerdo con la Tabla de amortización calculada para cada arrendamiento, entre el pago del capital disminuyendo directamente el pasivo y el pago de intereses que afectará directamente el resultado del periodo.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

2.3.7 Instrumentos Financieros: Presentación, Reconocimiento y Medición

El Grupo ha elegido como política contable aplicar las Secciones 11 y 12 de las NIIF para las **PYMES**.

2.3.7.1 Activos Financieros

Reconocimiento Inicial y Medición Posterior

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de activos financieros no registrados al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Todas las compras y ventas regulares de activos financieros se reconocen en la fecha de la transacción, esto es, la fecha en que la Compañía se compromete a adquirir el activo.

Los activos financieros de la Compañía están constituidos por efectivo, inversiones y cuentas por cobrar.

Préstamos y Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Dichos activos se miden posteriormente a su costo menos cualquier pérdida por deterioro.

Las cuentas de dudoso cobro se deterioran en el importe estimado de las pérdidas que probablemente se producirán. La Compañía efectúa dicha estimación con base en la evaluación de la antigüedad de los saldos vencidos y en los resultados de la evaluación de la cartera de clientes y la experiencia histórica de morosidad.

Al cierre de cada período la Compañía evalúa si existe alguna evidencia de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor e incluye el deterioro que corresponda.

Baja de Activos Financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando:

Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo; se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia (*pass-through arrangement*), y (a) se hayan transferido sustancialmente



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o (b) no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Cuando se hayan transferido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no se haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni se haya transferido el control sobre el mismo, ese activo se continuará reconociendo en la medida de la implicación continuada de la compañía sobre el activo.

Deterioro de los activos

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el “evento que causa la pérdida”), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o la Compañía de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Los cargos por deterioro del valor de los activos financieros, neto de las recuperaciones que correspondan, se presentan en el estado de resultados en las líneas otros gastos operativos, según corresponda a la naturaleza del activo que los generan.

Otros Activos Financieros

Las otras cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su costo, que generalmente corresponde con el valor nominal. El deterioro es reconocido por todos los importes incobrables cuando existe una evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar los valores pendientes.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

2.3.7.2 Pasivos Financieros

Reconocimiento Inicial

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable. Los pasivos financieros incluyen las obligaciones financieras, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Medición Posterior

Después del reconocimiento inicial, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se miden al costo sin devengar intereses. Las obligaciones financieras se miden al costo amortizado.

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 costos financieros en el estado de resultados, según corresponda.

2.3.7.3 Activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, La Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, de manera individual para los activos financieros que son individualmente significativos, y de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos. Si la Compañía determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significatividad, incluye a ese activo en la compañía de activos financieros con características de riesgo de crédito similares, y los evalúa de manera colectiva para determinar si existe deterioro de su valor. Los activos que se evalúan de manera individual para determinar si existe deterioro de su valor, y para los cuales una pérdida por deterioro se reconoce o se sigue reconociendo, no son incluidos en la evaluación de deterioro del valor de manera colectiva.

Si existe evidencia objetiva de que ha habido una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas de crédito futuras esperadas y que aún no se hayan producido). El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original de los activos financieros. Si un préstamo devenga una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor es la tasa de interés efectiva actual.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión por desvalorización y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados como costos financieros o como otros gastos operativos, según corresponda a la naturaleza del activo que la origina. Los intereses ganados se siguen devengando sobre el importe en libros reducido del activo, aplicando la tasa de interés utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor. Los intereses ganados se registran como ingresos financieros o como otros ingresos operativos en el estado de resultados, según corresponda a la naturaleza del activo que los originan.

Los activos y la provisión por desvalorización correspondiente se dan de baja cuando no existen expectativas realistas de una recuperación futura y todas las garantías que sobre ellos pudieran existir se transfirieron a la Compañía. Si en un período posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de haberse reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión por desvalorización. Si posteriormente se recupera una partida que fue imputada a pérdida, la recuperación se acredita como costos financieros o como otros gastos operativos en el estado de resultados, según corresponda a la naturaleza del activo que origina dicha recuperación.

2.3.7.4 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).

Con posterioridad al reconocimiento inicial, estos créditos y deudas se miden al costo sin devengar intereses.

2.3.8 Deterioro del Valor de Propiedades, Planta y Equipo

Propiedades, Planta y Equipo

Para revisar si sus activos han sufrido una pérdida por deterioro de valor, la Compañía evalúa en cada cierre si hay indicios de que los activos pueden estar deteriorados. Si existe algún indicio, o cuando se requiere una prueba anual de deterioro, la Compañía realiza una estimación del importe recuperable del activo.

El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta del activo o unidad generadora de efectivo y su valor de uso, y se determina para cada activo individualmente, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean independientes de las de otro activo o grupo de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce su valor en libros hasta su importe recuperable. Al evaluar el valor de uso, se utiliza la metodología de flujo de caja descontado.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

Las pérdidas por deterioro se reconocen en la cuenta de resultados en la categoría de gasto acorde con la función del activo deteriorado.

En cada cierre de ejercicio se realiza una evaluación de si existen indicios de que las pérdidas por deterioro reconocidas previamente han desaparecido o disminuido. Si existen estos indicios, se estima el valor recuperable. Una pérdida por deterioro reconocida anteriormente se revierte sólo si se ha producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el importe recuperable del activo desde que la última pérdida por depreciación fue reconocida.

2.3.9 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 del 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 sobregiros 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 sobregiros en cuentas corrientes bancarias.

2.3.10 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

2.3.10.1 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 esta.

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. El gasto



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

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.

2.3.10.2. 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 (b) 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.

2.3.10.3. 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.

3. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de la Compañía de acuerdo con NCIF para las PYMES requiere que la Gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

Operaciones Conjuntas

La Compañía reconoce su participación en la operación conjunta a través del método de integración proporcional. La Compañía combina su participación proporcional sobre cada uno de los activos, pasivos, ingresos y gastos de la operación conjunta con las partidas similares, línea por línea, en sus estados financieros Individuales. Ante la pérdida del control conjunto, la Compañía mide y reconoce la inversión residual por su valor razonable. Cualquier diferencia entre el importe en libros de la entidad anteriormente controlada en forma conjunta y el valor razonable de la inversión residual y los ingresos procedentes de su venta, se reconoce en los resultados. Cuando la inversión residual representa una influencia significativa, se contabiliza como una inversión en una asociada. Sobre la base de estos hechos y circunstancias, la Dirección llegó a la conclusión de que la Compañía posee control conjunto en el convenio Alta Complejidad, por lo tanto, ha integrado proporcionalmente a los mismos en sus estados financieros.

Deterioro del Valor de Propiedades, Planta y Equipo

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo individual o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta, y el valor en uso.

El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basan en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados.

El importe recuperable es extremadamente sensible a la tasa de descuento utilizada para el descuento de los flujos de efectivo futuros, como así también a los ingresos de efectivo futuros esperados, y a la tasa de crecimiento a largo plazo utilizada en la extra población.

4. Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia emitidas aún No vigentes

Se extracta del modelo aportado este texto. Es importante tener en cuenta que el Gobierno Nacional a través del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo podría decretar el uso de nuevas normas e interpretaciones nuevas y/o corregidas emitidas por el IASB después del 1 de enero de 2010. Por ende, se aconseja a los usuarios de esta publicación que verifiquen que no existan modificaciones en los requerimientos de los Decretos 2420 de 2015 y 2496 de 2015 a la fecha en la que se autoriza la emisión de los estados financieros. Asimismo, las normas decretadas por el Gobierno Nacional pero que aún no se encuentran en vigencia se deben considerar como parte de los requerimientos de revelación de la entidad sobre la que se informa.

En Diciembre del 2013 la Fundación IFRS anuncia la publicación de una nueva traducción al español de las Modificaciones propuestas a la Norma Internacional de Información Financiera



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), así como de los Fundamentos de las Conclusiones Proyecto de Norma ED/2013/9 emitido por el IASB en inglés en octubre de 2013. Sobre estos documentos se aceptarán comentarios hasta el 3 de marzo del 2014. Las mejoras incluyen las siguientes modificaciones:

Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos

Se incorpora la Sección 23 de “Ingresos de actividades ordinarias” al nuevo marco para los preparadores de información financiera del grupo 2 NIIF Pymes.

Estos Fundamentos de las Conclusiones acompañan a las Modificaciones de 2015 a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) (emitida en mayo de 2015, originadas, con motivo del plan del IASB de llevar a cabo una revisión integral inicial de la NIIF para las PYMES que permitiera la evaluación de la experiencia que las entidades habrían tenido para implementarla y considerar si había necesidad de introducir modificaciones.

Las jurisdicciones no comenzaron a usar la NIIF para las PYMES en una fecha

Aclaraciones menores a los requerimientos existentes en la NIIF para las PYMES

El IASB hizo las siguientes modificaciones menores a la NIIF para las PYMES en respuesta a las preocupaciones que han sido destacadas formal o informalmente por las partes interesadas durante la revisión integral inicial. El IASB piensa que estas modificaciones aclaran los requerimientos existentes y darían lugar a una mejor comprensión y aplicación de estos requerimientos. El IASB también observó que puesto que estas modificaciones aclaran los requerimientos existentes, en la mayoría de los casos no se esperaría que tuvieran efecto sobre la contabilización actual de las transacciones afectadas:

- (a) Aclaración de la interacción del alcance de las Secciones 11 Instrumentos financieros y 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros
- (b) Aclaración de cuándo un acuerdo constituiría una transacción financiera sección 11.13 Medición inicial de los instrumentos financieros de la NIIF para las PYMES). Por consiguiente, el IASB decidió aclarar que al aplicar el párrafo 11.13, la entidad debe considerar si un acuerdo constituye una transacción de financiación para los propósitos de la NIIF para las PYMES, ya sea para ella misma o la contraparte. En otras palabras, la entidad debe considerar los activos financieros y pasivos financieros.
- (c) Aclaración en la guía sobre medición del valor razonable de la Sección 11 de cuándo la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo de venta vinculante. Las guías se aplican a las mediciones del valor razonable en otras secciones y no solo para instrumentos financieros dentro del alcance de la Sección 11 (Véase el párrafo 11.27 NIIF para las PYMES).
- (d) Incorporación de guías que aclaran los requerimientos de medición para acuerdos de beneficios a los empleados, impuestos diferidos y participaciones no controladoras al



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

asignar el costo de una combinación de negocios (véase el párrafo 19.14 de la *NIIF para las PYMES*). El IASB destacó que los acuerdos de beneficios a los empleados y los impuestos diferidos son las dos únicas áreas en las que las exenciones de medición son necesarias según el párrafo 19.14, al asignar el costo de una combinación de negocios y que las PYMES no deberían asumir que pueden tratar otras medidas como valor razonable para otros elementos.

- (e) Incorporación de guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo (véase el párrafo 22.3A de la *NIIF para las PYMES*).
- (f) Incorporación de guías que aclaran la contabilización de la cancelación del dividendo por pagar para una distribución de activos distintos al efectivo (véase el párrafo 22.18 de la *NIIF para las PYMES*).

Sección 33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

Alineación de la definición de “parte relacionada” con la NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas, incluyendo la incorporación de la modificación a la definición de la NIC 24 procedente de Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2010-2012, emitida en diciembre de 2013, que incluye una entidad de gestión que proporciona servicios de personal clave de la gerencia en la definición de una parte relacionada

No se espera que la adopción de esta norma tenga un impacto material en la Compañía

5. Transición y fecha de vigencia

Disposiciones de transición

El IASB también decidió requerir la aplicación prospectiva desde el comienzo del periodo en el que la entidad aplique por primera vez las modificaciones para las dos modificaciones siguientes:

- (a) La opción de utilizar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo. El IASB observó que este requerimiento es congruente con los requerimientos para un cambio en políticas contables desde el modelo del costo al modelo de revaluación según las NIIF completas y que los requerimientos para las PYMES no deben hacerse más onerosos que esto.

El IASB también destacó que puede ser difícil aplicar el modelo de revaluación de forma retroactiva a propiedades, planta y equipo sin el uso del razonamiento en retrospectiva al seleccionar los datos de entrada que habrían sido apropiados en periodos anteriores.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

6. Participación en Negocios Conjuntos

6.1 Convenio Alta Complejidad: La Compañía tiene una participación del 95% en las cuentas del resultado integral del convenio, el cual, comprende, el suministro de medicamentos por parte del otro partícipe de la operación. Por su parte IPS ESPECIALIZADA realiza la prestación de servicios médicos especializados a los usuarios del sistema integral de salud.

La participación de la Compañía en los ingresos y gastos correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de Diciembre de 2021 y 2020, que se consolidan de manera proporcional en los estados financieros del Compañía, es la siguiente:

	2021		2020			
	IPS Especializada	Otros partícipes	En miles de pesos		Otros partícipes	Total Operación Conjunta
			Total Operación Conjunta	IPS Especializada		Total Operación Conjunta
Prestación de servicios	459.078.312	24.162.016	483.240.328	389.265.311	20.487.661	409.752.973
Costo de ventas	(415.567.488)	(21.871.973)	(437.439.461)	(350.840.414)	(18.465.285)	(369.305.698)
Otros ingresos	1.162.005	61.158	1.223.163	28.458	1.484	29.942
Gastos de administración	(6.509.503)	(342.435)	(6.851.938)	(6.865.540)	(361.308)	(7.226.848)
Gastos de distribución y venta	(27.505.780)	(1.447.673)	(28.953.453)	(22.171.911)	(1.166.943)	(23.338.854)
Otros gastos	(345.660)	(18.363)	(364.023)	(232.378)	(12.267)	(244.645)
Costos financieros	(2.792.013)	(146.948)	(2.938.961)	(2.494.942)	(28.411)	(2.523.353)
Niif 16- Gastos arrendamientos	(322.254)	(16.961)	(339.214)	(539.802)	(131.313)	(671.114)
Ingresos financieros	9.190	484	9.674	36.417	1.917	38.334
Niif 16-Otros Ingresos Arrendamientos	21.058	1.108	22.166	1.084.009	57.053	1.141.062
Utilidad antes de impuestos	7.227.867	380.414	7.608.281	7.269.208	382.590	7.651.798
Ingreso (gasto) por impuestos	(3.387.806)	-	(3.387.806)	(250.673)	-	(250.673)
Gasto por Impuesto Diferido	1.787.584	-	1.787.584	(3.734.672)	-	(3.734.672)
Utilidad neta del ejercicio por operaciones continuadas	5.627.646	380.414	6.008.060	3.283.863	382.590	3.666.453

7. Ingresos de Actividades Ordinarias

	Al 31 de Diciembre de:	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Prestación de servicios	459,078,312	389,265,311
Total Prestación de servicios	459,078,312	389,265,311



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

I.P.S. Especializada

8. Costo de Venta de Bienes y Servicios Prestados

	Al 31 de Diciembre de:	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Costo De Ventas y Prestación De Servicio	415,567,488	350,840,414
Total costo de ventas	415,567,488	350,840,414

El costo de Venta y aplicación de medicamentos, al 31 de Diciembre del 2021 y 2020 comprende el costo del medicamento y el servicio de aplicación.

9. Gastos de Administración y distribución y venta

El detalle de los gastos de producción, administración y distribución y venta correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de Diciembre de 2021 y 2020, es el siguiente:

	Al 31 de Diciembre de:					
	2021			2020		
	Gastos de administración	Gastos de Distribución y venta	Totales	Gastos de administración	Gastos de Distribución y venta	Totales
Beneficios al personal	4,455,370	15,000,140	19,455,509	4,369,022	11,725,179	16,094,202
Honorarios	73,037	6,394,966	6,468,004	53,378	4,369,752	4,423,130
Impuestos	40,941	821,105	862,046	38,622	813,680	852,302
Arrendamientos	226,361	2,187,776	2,414,137	203,939	2,124,503	2,328,442
Seguros	30,521	351	30,873	14,508	397	14,905
Contribuciones y afiliaciones	4,153	279	4,432	2,076	33	2,110
Servicios	174,881	1,825,683	2,000,564	74,778	1,853,286	1,928,065
Gastos legales	3,782	10,492	14,275	5,470	8,110	13,580
Mantenimiento y reparaciones	2,415	346,342	348,757	1,490	301,873	303,363
Adecuaciones e instalaciones	3,683	296,327	300,009	-	395,771	395,771
Gastos de viaje	32,167	124,198	156,364	21,183	80,907	102,089
Depreciaciones	-	154,706	154,706	-	27,717	27,717
Amortizaciones	75,130	-	75,130	71,378	-	71,378
Provisión de Glosa	898,343	-	898,343	1,850,479	-	1,850,479
Diversos	99,831	343,415	443,246	116,296	470,703	586,999
Deterioro de cartera	374,930	-	374,930	27,276	-	27,276
Deterioro de Incapacidades	13,959	-	13,959	15,644	-	15,644
Total Gastos Administración, Distribución y ventas	6,509,503	27,505,780	34,015,283	6,865,540	22,171,911	29,037,451

-Los gastos por Beneficios al Personal y Honorarios se vieron incrementados, debido al aumento de contratación de profesionales por la contingencia por covid-19.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

10. Otros Ingresos y Gastos

10.1 Otros Ingresos

	Al 31 de Diciembre de:	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Prestacion de Servicios	-	124
Aprovechamientos	1,162,005	28,334
Total otros ingresos	1,162,005	28,458

- El rubro aprovechamientos se incrementó por reintegro de provision pasivo contingente.

10.2 Otros gastos

	Al 31 de Diciembre de:	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Perdida en venta y retiro de bienes	10,081	32,743
Gastos Extraordinarios	38	13
Gastos Diversos	335,541	199,623
Total Otros gastos	345,660	232,378

- Los gastos por perdida en venta y retiro de bienes se disminuyeron por reconocimiento en pérdidas de medicamentos.
- Los Gastos Diversos: Incremento provisión pasivo contingente.

10.3 Costos Financieros

	Al 31 de Diciembre de:	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Gastos bancarios	24,984	20,907
Gravamen a los movimientos financieros	1,816,289	1,439,214
Intereses	950,739	1,034,816
Costo amortizado Niif	-	5
Total Costos financieros	2,792,013	2,494,942



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

10.4 Ingresos Financieros

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Intereses bancarios	6.285	21.914
Intereses otros	-	14.503
Costo Amortizado	2.905	-
Total Ingresos financieros	9.190	36.417

Los ingresos financieros hacen referencia a los intereses recibidos por los instrumentos financieros con riesgo bajo clasificados al efectivo y equivalente de efectivo medidos al valor razonable con cambios en el resultado, los cuales incluyen derechos fiduciarios y fideicomisos.

10.5 Niif 16- Gastos Arrendamientos

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Gasto Reclasificación Canon Arrendamiento	(1,821,591)	(1,689,869)
Gasto Financiero NIIF-16	482,018	1,335,544
Gasto Depreciación NIIF-16	1,661,827	894,127
Total Niif 16- Gastos arrendamientos	322,254	539,802

- Corresponde a la aplicación de la sección 20 Arrendamientos calculado por el método del costo cuya base es el canon de arrendamiento mensual de los 16 centros de atención proyectados a cinco años con una tasa de descuento del 0.52%.
- El gasto reclasificación canon arrendamiento, corresponde al reconocimiento del canon mensualmente pagado.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

10.6 Niif 16- Ingresos por Arrendamientos

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Otros Ingresos por arrendamientos	21,058	1,084,009
Total Niif 16-Otros Ingresos Arrendamientos	21,058	1,084,009

- Reintegro de gastos años anteriores por recalcu tabla de amortización, proyectado a 5 años, a una tasa de interés del 0.52% mensual.

11. Activos y pasivos por Impuesto Sobre la Renta

El saldo de activos y pasivos por impuestos corrientes a 31 de Diciembre de 2021 comprendía:

Activo por impuestos corrientes

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Impuesto sobre la renta	3,672,864	11,534,282
Total activo por impuestos corrientes	3,672,864	11,534,282

Pasivos por impuesto corriente

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Renta y complementarios	2,041,111	-
Total pasivo por impuesto corriente	2,041,111	-

El impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor. La Compañía y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Compañía reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

Las declaraciones de impuestos de renta correspondiente a los años gravables 2017-2018-2019-2020 no han adquirido firmeza, razón por la cual pueden ser objeto de revisión por parte de las autoridades tributarias nacionales. Sin embargo, en opinión de la Gerencia, en el evento que ello ocurra, no se esperan diferencias significativas.

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

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

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

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

Tasa efectiva de impuestos

La tasa efectiva de impuestos difiere de la tasa teórica por el efecto que se produce al aplicar las normas tributarias. Como parte de la regulación fiscal, se tienen beneficios tales como ingresos no gravados (Ejemplo: los dividendos, incentivos a la investigación, entre otros); igualmente, hay deducciones fiscales restringidas como es el caso del gravamen al movimiento financiero que solo es deducible en Colombia el 50%, no deducibilidad de impuestos, provisiones, costos y gastos de ejercicios anteriores, multas, sanciones, entre otros.

En algunos países como Colombia, la posibilidad de firmar con el Estado un contrato de estabilidad jurídica permite tener mayor tranquilidad y evitar sobresaltos en las cargas fiscales; con estos contratos se permite deducir mayores gastos por inversión en activos fijos reales productivos, inversiones en ciencia y tecnología, donaciones, amortizar fiscalmente el crédito mercantil y aplicar métodos de depreciación y amortización diferentes a los que la norma contable establece. Todos estos tratamientos especiales hacen que la tasa efectiva de tributación difiera con respecto a la tarifa teórica en cada país.

En cuanto al año gravable 2021, la Administración de la Compañía considera que la suma contabilizada como impuesto de renta es suficiente para atender cualquier pasivo que se pudiera establecer con respecto a dicho año.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

	Al 31 de Diciembre de:	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Utilidad (Perdida) antes de impuestos	7,227,867	7,269,208
Ingreso (Gasto) por impuestos	(3,387,806)	(250,673)
Tasa efectiva de impuesto de renta	47%	3%
Tasa impositiva aplicable	31%	32%

11.1. Impuesto a la renta diferido

El detalle del saldo de impuesto de renta diferido activo es el siguiente:

	Al 31 de Diciembre de:	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Cuentas por cobrar (Deterioro)	1,528,155	-
Propiedad planta y equipo	581,873	166
Cuentas comerciales por pagar	2,497,446	3,165,294
Total activos por impuestos diferidos	4,607,474	3,165,460

El detalle del saldo del impuesto de renta diferido pasivo es el siguiente:

	Al 31 de Diciembre de:	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Cuentas por cobrar (Deterioro)	2,980,400	3,121,736
Propiedad, planta y equipo	2,911,349	3,115,583
Total pasivos por impuestos diferidos	5,891,749	6,237,319

El Ingreso o gasto por impuesto diferido durante el periodo es el siguiente:

	Al 31 de Diciembre de:	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Propiedad, planta y equipo	(785,942)	3,298,729
Cuentas comerciales por pagar	667,848	(3,165,294)
Cuentas por cobrar (Deterioro)	(1,669,490)	3,601,237
Total ingreso (gasto) por impuestos	(1,787,584)	3,734,672



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

Otros aspectos

Impuesto a los dividendos

Sobre las utilidades generadas a partir del año 2017, aplicará a las sociedades y entidades extranjeras el nuevo impuesto a los dividendos:

1. Distribuciones de dividendos con cargo a utilidades generadas a partir del 1 de enero de 2017 y que se decreten en calidad de exigibles a partir del 1ro de enero de 2020 **entre sociedades nacionales**
 - Dividendos no gravados para la sociedad nacional: Retención a título de dividendos al 7.5% - Sólo en la primera distribución (trasladable e imputable al beneficiario final³).
 - Dividendos gravados para la sociedad nacional: Tarifa impuesto sobre la renta según artículo 240 ET (32% para 2020, 31% para 2021); más 7,5% a título de impuesto de dividendos una vez disminuido impuesto sobre la renta.
 - Dividendos gravados proveniente de proyectos calificados como Mega-inversión: Retención 27%.

2. Distribuciones de dividendos con cargo a utilidades generadas a partir del 1 de enero de 2017 y que se decreten en calidad de exigibles a partir del 1ro de enero de 2020 **efectuadas a personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes**
 - Dividendos no gravados para el accionista: Sujeto a impuesto de dividendos al 0% o 10% (recaudo vía retención).
 - Dividendos gravados para el accionista: Tarifa impuesto sobre la renta según artículo 240 ET (32% para 2020, 31% para 2021); más 0% ó 10% a título de impuesto de dividendos una vez disminuido el impuesto sobre la renta.
 - Dividendos provenientes de entidades extranjeras: Impuesto sobre la renta a la tarifa del artículo 240 ET (32% para 2020, 31% para 2021).
 - Dividendos no gravados para el accionista provenientes de una CHC1: Tarifa adicional de dividendos del 0% o 10%.

3. Distribuciones de dividendos con cargo a utilidades generadas a partir del 1 de enero de 2017 y que se decreten en calidad de exigibles a partir del 1ro de enero de 2020 **efectuadas a inversionistas del exterior (inversiones directas)**
 - Dividendos no gravados para el accionista: Sujeto a impuesto de dividendos al 10% (recaudo vía retención).



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

- Dividendos gravados para el accionista: Tarifa impuesto sobre la renta según artículo 240 ET (32% para 2020, 31% para 2021); más 10% a título de impuesto de dividendos una vez disminuido impuesto sobre la renta.
- Dividendos provenientes de una CHC2: Renta no gravable en Colombia.
- Distribución con cargo a prima en colocación de acciones provenientes de una CHC: Renta no gravable en Colombia.
- Dividendos gravados para el accionista de proyectos calificados como Mega-inversión: Tarifa del impuesto sobre la renta del 27%.

Renta Presuntiva

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

Impuesto sobre las ventas

A partir del año gravable 2017, la tarifa general del impuesto sobre las ventas es del diecinueve por ciento (19%) y una tarifa diferencial del 5%, para algunos bienes y servicios de conformidad con el artículo 184 y 185 de la ley 1819 de 2016.

A partir del año gravable 2017, el hecho generador del IVA se amplió a la venta de bienes en general, la venta o concesión de intangibles relacionados con la propiedad industrial y, a la prestación de servicios en Colombia, o desde el exterior, salvo exclusiones expresas de la norma, de conformidad con el artículo 173 de la ley 1819 de 2016. Adicionalmente, los periodos de declaraciones y pagos de IVA serán bimestral y cuatrimestralmente, de conformidad con el artículo 600 de la ley 1819 de 2016.

La ley 1819 en su artículo 194 señaló que los periodos para solicitar descuentos, será de tres periodos bimestrales inmediatamente siguientes al periodo de su causación.

12. Propiedad, Planta y Equipo

12.1. Propiedad Planta y Equipo

Evolución de valores Originales, Depreciaciones Acumuladas y Provisión por Deterioro del Valor:

	Construcciones en curso	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computación	Equipo de Oficina	Flota y Equipo de Transporte	Equipo Medico Cientifico	Construccione s y edificaciones	Total
Valores originales - Costo de adquisición o valor razonable								
Al 01 de Enero de 2020	-	1.011	5.944	18.867	2.847	33.308	-	61.977
Adiciones	965.199	-	-	-	-	-	-	965.199
Revalorización	-	-	-	-	-	-	-	-
Traslado	(965.199)	-	-	-	-	-	965.199	-
Baja*	-	-	-	(418)	-	(2.700)	-	(3.118)
Ajuste por Valor Razonable	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 31 de diciembre de 2020	-	1.011	5.944	18.449	2.847	30.608	965.199	1.024.058
Adiciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Revalorización	-	-	-	-	-	-	-	-
Traslado	-	-	-	-	-	-	-	-
Baja*	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste por Valor Razonable	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 31 de Diciembre de 2021	-	1.011	5.944	18.450	2.847	30.608	965.199	1.024.058
Depreciación acumulada								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 01 de Enero de 2020	-	1.011	5.944	17.323	696	29.186	-	54.162
Cargo por depreciación del ejercicio**	-	-	-	975	569	1.308	27.615	30.468
Depreciación Revalorización	-	-	-	-	-	-	-	-
Reversión por baja	-	-	-	(905)	-	(2.323)	(804)	(4.032)
Al 31 de diciembre de 2020	-	1.011	5.944	17.393	1.266	28.171	26.811	80.596
Cargo por depreciación del ejercicio**	-	-	-	429	570	985	160.867	162.849
Depreciación Revalorización	-	-	-	-	-	-	-	-
Reversión por baja	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 31 de Diciembre de 2021	-	1.011	5.944	17.821	1.835	29.156	187.678	243.445
	-	(1.011)	(5.944)	(17.821)	(1.835)	(29.156)	(187.678)	(243.445)
Importe neto en libros								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 31 de Diciembre de 2021	-	-	-	629	1.012	1.451	777.522	780.614
Al 31 de diciembre de 2020	-	-	-	1.056	1.581	2.437	938.388	943.462
Al 01 de Enero de 2020	-	-	-	1.544	2.151	4.122	-	7.815



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

12.2. Activos por derecho de Uso

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Costo Inicial	8,316,582	11,671,814
Depreciación	(1,662,236)	(1,622,900)
Total Activo por Derecho de uso	6,654,346	10,048,913

Corresponde a la aplicación de la sección 20 Arrendamientos calculado por el método del costo cuya base es el canon de arrendamiento mensual de los 16 centros de atención proyectados a cinco años con una tasa de descuento del 0.52%.

13. Activos Financieros y Pasivos Financieros

13.1. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Clientes (a)	108,921,863	132,001,709
Deterioro de Cartera	(255,267)	(797,495)
Deterioro de incapacidades	(46,737)	(44,516)
Anticipo Impuesto de Renta y Complementarios	17,759,583	17,144,902
Depósitos	6,510	6,510
Cuentas por cobrar a trabajadores	2,794	578
Préstamos	3,170,244	4,429,325
Deudores Varios	138,900	157,150
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	129,697,892	152,898,163



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO
CORRIENTES

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Cientes (a)	86,283,406	76,558,150
Deterioro de Cartera	(6,391,010)	(5,598,558)
cuentas comerciales por cobrar y otras	79,892,395	70,959,592
cuentas por cobrar no corrientes		

-Las deudas comerciales corresponden a cuentas por cobrar o cartera producto de la operación comercial de la compañía con los clientes del sistema de Salud en Colombia, entre los cuales se encuentran EPS y Clientes Particulares.

-Los deudores comerciales no devengan intereses. El efecto de los valores descontados a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa se estima poco significativo.

Al realizar el análisis de deterioro de cuentas comerciales con base a la disposición de las normas y al cumplimiento de la política de instrumentos financieros:

CARTERA NETA POR EDADES
A DICIEMBRE DE 2021

NIT	CLIENTE	[1] Corriente	[2] De 1 a 30	[3] De 31 a 90	[4] De 91 a 180	[5] De 181 a 360	[6] Más de 360	Total general
900156264	NUEVA EPS SA	632.699	6.450.041	28.658.600	1.949.366	21.619.281	51.960.573	111.270.559
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	3.132.450	6.062.757	3.457.173	1.137.729	631.100	21.837.320	36.258.530
800130907	E.P.S. SALUD TOTAL	17.453.207	10.595.664	4.701.658	645.255	1.030.606	1.939.016	36.365.407
800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD- BOG	(223.824)	(314.687)	1.837	300	(478.282)	2.583.232	1.568.576
899999026	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNIDADES	-	-	-	-	-	1.160.000	1.160.000
	OTROS CLIENTES	913.489	324.226	130.958	29.316	125.678	412.254	1.935.920
	TOTAL	21.908.020	23.118.000	36.950.227	3.761.967	22.928.383	79.892.395	188.558.992

La apertura por vencimiento de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a las fechas respectivas (netos de la provisión por deterioro del valor), es la siguiente:

DETERIORO CARTERA	2021	2020
Valor Inicial	6.396.053	8.222.122
Castigos	(144.439)	(1.854.781)
Deterioro del periodo	394.663	28.712
Deterioro Final Periodo	6.646.277	6.396.053



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

13.2 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Proveedores	1,546	3,491
Cuentas corrientes comerciales	2,075,205	1,694,791
A Compañías Vinculadas	2,860,312	2,619,732
Costos y Gastos por pagar	1,630,707	1,749,002
Acreedores oficiales	905,946	1,756,422
Impuestos por pagar	387,167	375,368
Acreedores varios	6,180	5,382
Anticipos y avances recibidos	60,743	76,008
Diversos	1,593,438	1,560,071
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes	9,521,244	9,840,266

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Cuentas en participacion	145,882,608	184,347,657
Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes	145,882,608	184,347,657

Otros pasivos

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Ingresos recibidos para terceros	116,494	57,471
Diversos	54,490	35,041
Total otros pasivos	170,984	92,512

-Los términos y las condiciones de pago de los pasivos arriba detallados son las siguientes: (i) las cuentas por pagar comerciales y las otras cuentas por pagar no devengan intereses y normalmente se cancelan en 30 días. El efecto de los valores descontados a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa se estima poco significativo.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

13.3 Deudas y Préstamos que Devengan Interés

Pasivo Financiero Corriente

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Bancos Nacionales	25,042,066	21,138,874
Total pasivos financieros corrientes	25,042,066	21,138,874

Pasivo Financiero no Corriente

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Bancos Nacionales	3,275,000	-
Total Pasivo no corriente	3,275,000	-

Las obligaciones Financieras se tienen con las siguientes entidades financieras:

- ✓ Banco GNB Sudameris S.A
- ✓ Grupo Bancolombia
- ✓ Banco Davivienda S.A

13.4 Pasivos financieros por derecho de uso

Pasivos financieros corrientes por derechos de uso

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Pasivo corriente por Derecho de uso	1,661,560	2,009,783
Total Pasivo corriente por Derecho de uso	1,661,560	2,009,783



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

Pasivos financieros no corrientes por derechos de uso

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Pasivo no corriente por Derecho de uso	5,309,835	8,039,131
Total Pasivo no corriente por Derecho de uso	5,309,835	8,039,131

Corresponde a la aplicación de la sección 20 Arrendamientos calculado por el método del costo cuya base es el canon de arrendamiento mensual de los 16 centros de atención proyectados a cinco años con una tasa de descuento del 0.52%, recálculo tabla de amortización arrendamientos.

14. Efectivo y Equivalentes de Efectivos

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Efectivo en caja	23,536	14,693
Bancos	774,356	6,597,799
Otros equivalentes de efectivo	6,523	9,055
Derechos fiduciarios	179	179
Total Efectivo y Equivalente a Efectivo	804,595	6,621,727

Los saldos en bancos devengan intereses a tasas variables sobre la base de las tasas diarias de depósitos bancarios. Las colocaciones a corto plazo se realizan por períodos variables de entre un día y tres meses, según las necesidades de efectivo inmediatas de la Compañía, y devengan intereses a las tasas de colocaciones a corto plazo respectivas.

Los Saldos del efectivo y equivalentes de efectivos no tienen restricciones.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

15. Patrimonio

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Capital emitido	1,000,000	1,000,000
Ganancias del ejercicio	5,627,646	3,283,863
Ganancias acumuladas	19,938,049	19,680,555
Otras reservas	500,000	500,000
Adopción por primera vez	(1,568,039)	(1,568,039)
Patrimonio	25,497,656	22,896,379

Capital social: Durante el año 2021, no se presenta variación en el capital suscrito y pagado por la compañía.

Otras reservas: No se presenta variación o incremento en la cuenta de Otras Reservas.

Utilidades Acumuladas: Disminución por proceso de revisión en la renta del año 2020, generando corrección y afectación de las utilidades retenidas de años anteriores.

16. Beneficios a empleados

16.1 Gasto por beneficios a empleados

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Salario	11,670,319	9,700,729
Beneficios laborales corrientes	4,915,780	4,160,118
Gastos de pensión	1,569,061	1,195,674
Seguridad social	783,263	663,691
Otros planes de beneficios	517,087	373,990
Total Beneficios al personal	19,455,509	16,094,202

16.2 Pasivo por beneficios a empleados

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Retenciones y aportes de nomina	328,314	276,748
Obligaciones por beneficios al personal	1,549,518	1,346,056
Total beneficios a empleados	1,877,832	1,622,804



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

17. Otros activos no financieros corrientes

	Al 31 de Diciembre de: _	
	2021	2020
	(En miles de pesos)	
Pólizas y Seguros	61,466	53,125
Total Otros activos no financieros corrientes	61,466	53,125

- Corresponden a las pólizas y/o seguros pagados por anticipado con vigencia de un año, que la compañía está obligada a tener y como consecuencia tiene un derecho de utilización por el periodo del servicio.

18- Transacciones con partes relacionadas:

Operación Conjunta en el que Participa la Compañía

Operación conjunta	Participación en las operaciones conjuntas		
	2021	2020	Actividad
Convenio Alta Complejidad	95%	95%	Complementar

-La participación corresponde a lo detallado en la nota 6. Participación en Negocios Conjuntos.

Términos y Condiciones de las Transacciones con Partes Relacionadas

Las ventas y compras entre partes relacionadas se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes. Los saldos a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa no se encuentran garantizados y no devengan intereses. No existen garantías otorgadas o recibidas en relación con las cuentas por cobrar o pagar con partes relacionadas.

Para los ejercicios finalizados el 31 de Diciembre de 2021 y 2020, La Compañía hace una evaluación al cierre de cada período sobre el que se informa, a través del examen de la situación financiera de la parte relacionada y del mercado en el que opera.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

Remuneraciones al personal clave de la gerencia

<u>CONCEPTO</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Salarios	177,352	63,803
Prestaciones Sociales	57,209	24,689
Total	234,561	88,492

19. Otros Pasivos Contingentes

En la fecha de medición, la compañía presenta pasivos contingentes por valor de \$ 905.946, los cuales corresponden a procesos en etapa de investigación, estimada de acuerdo con el análisis del área jurídica de la organización.

-Dentro del rubro pasivo contingentes ,se incluyó el gasto por pensión no pagada, el gobierno emitió el Decreto 558 de 2020, con el cual les permitió a las empresas disminuir opcionalmente sus aportes al sistema general de pensiones desde 16% a 3% durante abril y mayo, para generar un alivio en el flujo de caja de los empleadores ante la crisis económica que causó la pandemia, la Corte Constitucional declaró inexecutable la norma porque la disminución del porcentaje de cotización desmejoraba los derechos sociales de los trabajadores con una expectativa de pensión superior a un salario mínimo y ordenó el reintegro de los pagos que se dejaron de efectuar. Se dejó en cuentas por pagar el valor correspondiente al menor valor cancelado en los meses de abril y mayo.

20. Objetivos y Políticas de Gestión del Riesgo Financiero

Se han establecido políticas de gestión de riesgos de la Compañía para identificar y analizar los riesgos que enfrenta, establecer límites y controles de riesgo adecuados y vigilar los riesgos y el cumplimiento de los límites. Las políticas y sistemas de gestión de riesgos son revisados de acuerdo con las condiciones del mercado y los cambios en la actividad de la compañía.

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos en el desarrollo de su actividad y en el uso de los instrumentos financieros:

20.1. Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado comprende el riesgo de tasa de interés y el riesgo de precio

Riesgo de Precios:

A mediados del 2015, el Ministerio de Salud emitió un Borrador de Resolución, por el cual se modifica parcialmente la Resolución 0718 de 2015 y se incorporan nuevos medicamentos al régimen de ajuste de control directo de precios. Con este Borrador, el ministerio pretende



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

establecer el precio máximo de Venta en el nivel mayorista de los medicamentos relacionados incorporados.

Sin embargo, el Borrador de Resolución a Septiembre del 2016 no ha sido oficializado y hasta el momento, el Ministerio de Salud no se ha pronunciado sobre la fecha de emisión, ni la fecha de aplicación del mismo, sin embargo, los precios se han verificado y aprobado, es decir, no existe algún ajuste de los precios en el borrador de la Resolución.

La Compañía mitiga el riesgo de precios, mediante los ajustes o negociaciones con los proveedores, el riesgo de precios afectaría el margen de la operación, sin embargo, no se generaría pérdida por este tipo de riesgo.

Riesgo de Tasas de Interés

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

La Compañía gestiona el riesgo de tasas de interés por medio de una cartera equilibrada de créditos y préstamos a tasa fija y variable. La política de la Compañía se basa en el mantenimiento de entre el 96% de tasa variable y el 4% de sus préstamos a tasas de interés fija.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera para la Compañía si un cliente no cumple con sus obligaciones contractuales. Se origina principalmente por los cupos créditos asignados a los clientes de la Compañía, por los depósitos bancarios y las inversiones temporales.

Para gestionar el riesgo de incumplimiento de los clientes, la Compañía evalúa periódicamente la fiabilidad financiera de los clientes, y establece los límites de venta para cada cliente y concentración de la cartera; Adicionalmente, la Compañía cuenta con pólizas de cobertura para incumplimiento de créditos.

La Compañía realiza sus depósitos e inversiones temporales en varias de las más importantes entidades a nivel nacional con suficiente solidez y respaldo, vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia. Asimismo, la Compañía monitorea los niveles de concentración para mitigar los riesgos asociados.

20.2. Riesgo de liquidez

Riesgo de liquidez a largo plazo: Es el riesgo de que la Compañía se encuentre en dificultades de cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros a su vencimiento. Debido a las operaciones conjuntas, la Compañía cuenta con el respaldo financiero del socio gestor, para el cumplimiento de los compromisos producto de los convenios (Ver Nota 6 Operaciones conjuntas).



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

20.3. Gestión de Capital

El objetivo principal de la gestión del capital de la Compañía es asegurar que éste mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para poder sustentar su negocio y maximizar el valor para el accionista.

Durante los ejercicios finalizados el 31 de Diciembre de 2021 y 2020, no hubo modificaciones en los objetivos, las políticas, ni en los procesos relacionados con la gestión del capital.

La Compañía controla el capital utilizando un ratio de endeudamiento, definido como el cociente entre la deuda neta y el capital total más la deuda neta. La Compañía tiene la política de mantener ese ratio de endeudamiento entre 10% y 25%.

21. Hechos Ocurridos Después del Período sobre el que se Informa

La compañía no presenta ningún hecho posterior que altere el resultado de los estados financieros del año 2021.

22. Aprobación de los Estados Financieros

La emisión de los estados financieros Individuales de IPS ESPECIALIZADA correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 fue autorizada por la Junta Directiva, para ser presentados ante la Asamblea General de Accionistas, de acuerdo a lo requerido por el Código de Comercio.