



IPS SALUD INTEGRAL CONSULTORIA SAS

NIT 900.929.928-2

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA
COMPARATIVO PERIODO 2023 - 2022

		<u>NOTA Diciembre 31 2023</u>	<u>Diciembre 31 2022</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
INGRESOS DE OPRACION					
Ingreso de actividades Ordinarias	12	2.116.803.546	1.742.303.838	374.499.708	21
Costo de prestación de servicios	13	1.408.139.705	1.173.080.101	235.059.604	20
UTILIDAD BRUTA		708.663.841	569.223.737	139.440.104	24
Gastos de Administración	14	547.740.892	417.768.885	129.972.007	31
Gastos de distribución Operación		0	0		
UTILIDAD OPERACIONAL		160.922.949	151.454.852	-129.972.007	6
Gastos Financieros		58.717.081	15.361.224	43.355.857	282
Otros ingresos de Operación		12.686.990	0	43.355.857	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		114.892.858	136.093.628	-43.355.857	-16
Impuesto de renta		40.212.500	47.632.770	-7.420.270	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		74.680.358	88.460.858	-13.780.501	-16

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros comparativos

MARIA LILIANA GUTIERREZ ALVAREZ
Representante Legal

EDITH JOHANA QUINTERO
Contador Publico
T.P.153252-T

ACTIVO	NOTA	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022	VARIACION	%
CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes de efectivo	4	173.671.787	193.700.835	-20.029.048	-10
Instrumentos financieros	5	606.606.269	606.606.269	0	100
Cuentas Comerciales por cobrar	6	823.068.100	710.182.808	112.885.292	16
TOTAL CORRIENTE		1.603.346.156	1.510.489.912	92.856.244	6
NO CORRIENTE					
Cuentas Comerciales y otras cuentas por cobrar	6	49.755.169	88.836.542	-39.081.373	-44
Propiedades, planta y equipo	7	64.384.144	62.991.170	1.392.974	2
Activos Intangibles	8	0	0	0	100
TOTAL NO CORRIENTE		114.139.313	151.827.712	-37.688.399	-25
TOTAL ACTIVO		1.717.485.469	1.662.317.624	55.167.845	3
PASIVO					
CORRIENTE					
Obligaciones financieras	9	187.489.286	89.125.510	98.363.776	
Proveedores	10	220.271.685	185.548.215	34.723.470	19
Cuentas por pagar comerciales	10	49.372.455	153.371.255	-103.998.800	-68
Impuestos, gravámenes y tasas	11	41.147.296	50.034.770	-8.887.474	-18
Beneficios a los Empleados	12	102.380.156	145.032.691	-42.652.535	-29
TOTAL CORRIENTE		600.660.878	623.112.441	-22.451.563	-4
NO CORRIENTE					
Obligaciones financieras		62.496.426			
Cuentas por pagar comerciales	10	202.412.486	253.927.486	-51.515.000	-20
TOTAL NO CORRIENTE		264.908.912	253.927.486	10.981.426	4
TOTAL PASIVOS		865.569.790	877.039.927	-11.470.137	-1
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL					
Capital suscrito y pagado		212.500.000	212.500.000	0	0
Reservas		24.549.552	24.549.552	0	0
Utilidad del Ejercicio		74.680.358	88.460.858	-13.780.501	-16
Utilidades de ejercicios anteriores		540.185.769	459.767.287	80.418.482	17
TOTAL PATRIMONIO		851.915.679	785.277.697	66.637.982	8
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1.717.485.469	1.662.317.624	55.167.845	3

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros comparativos



MARIA LILIANA GÜTIERREZ ALVAREZ
Representante Legal

0



EDITH JOHANA QUINTERO
Contador Publico
T.P. 153252-T



**IPS SALUD INTEGRAL Y CONSULTORIA SAS
NIT- 900.929.928-2
REVELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Nota 1. NATURALEZA JURIDICA, DENOMINACION Y OBJETO SOCIAL

La **IPS SALUD INTEGRAL Y CONSULTORIA SAS**, fue creada mediante documento privado de Asamblea, inscrita en cámara de comercio el 2 de Febrero de 2016 bajo el número 00026047 del libro IX, tiene la calidad de contribuyente de impuestos nacionales, tiene por objeto principal la prestación de servicios de salud en medicina general, odontología, programas de PYP, laboratorio, servicios de medicina familiar, nutrición y psicología; entre otros de baja complejidad. Cumple con los estándares y habilitaciones establecidos por la ley según lo determinado por la Superintendencia de Salud Circular 016 de 2016.

La vigencia de la sociedad es Indefinida.

La sociedad tendrá por objeto: 1. Prestar servicios médicos multidisciplinarios de alta calidad, en modalidad ambulatoria de baja y media complejidad, tanto general como especializada y todos aquellos que son propios de una institución de salud. 2. Promover y velar por que se cumplan los objetivos del sistema general de seguridad social en salud de Colombia, dentro de los que se incluye la protección de la salud, la prevención y curación de las enfermedades, como aparece en cámara de comercio.

La Entidad no cotiza en bolsa.

El domicilio principal de **IPS SALUD INTEGRAL Y CONSULTORIA SAS.**, Calle 29 N°11-76 Centro Comercial San Sebastián Locales 8-10.

Nota 2. BASES DE PRESENTACION

2.1. Declaración de Cumplimiento y autorización de los estados financieros

La contabilidad de los Estados financieros de la IPS se ciñen a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) Decreto 3022 de 2013 y decreto 2267 de 2014 y otras disposiciones legales. **IPS SALUD INTEGRAL Y CONSULTORIA SAS.**, adoptó las NIIF para pymes desde la fecha de creación e inicio de actividades 02 de septiembre de 2016.

2.2 Bases de Medición



Las partidas incluidas en los Estados financieros de la IPS SALUD INTEGRAL Y CONSULTORIA SAS se expresan y valoran utilizando la moneda funcional que es el peso colombiano.

Nota 3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL ACTIVO

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y los equivalentes a al efectivo incluyen los saldos en caja y en bancos, depósitos de ahorro que se reconocen a su valor nominal e inversiones a corto plazo como lo son los certificados a término fijo con una duración máxima de 3 meses que se reconocerán al costo de adquisición.

Activos financieros

Está representado en acciones disponibles para la venta que se reconocen inicialmente al costo de adquisición.

Cuentas Por Cobrar Comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de la prestación de los servicios que realiza la empresa debido a su objeto. Las cuentas por cobrar comerciales generalmente se formalizan a través de las facturas, que representan un derecho de cobro.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen y se miden a su valor nominal.

En el estado de situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Propiedades, plantas y equipos

Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo, el cual es el precio equivalente en la fecha de reconocimiento, es decir, el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos descuentos recibidos.

Los desembolsos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo, son registrados en el gasto.

Se efectuará reconocimiento de un elemento como propiedad planta y equipo, aquellos que superen un monto de cuatro (2.5) SMMLV.

Depreciación

La base de depreciación o valor depreciable es el resultado de disminuir al costo de adquisición. El método de depreciación utilizado es el método de línea recta.

Vidas útiles

Activos	Vida útil
Construcciones y Edificaciones	40 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y Enseres	5 años
Equipos de Cómputo y Comunicación	4 años
Flota y equipo de transporte	10 Años

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones y tiene una vida útil indefinida y por tanto no son objeto de depreciación.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionados que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la Ips Salud Integral y Consultoría SAS., en razón de su objeto social.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes, si el pago se debe realizar dentro de un año o menos. De lo contrario, se presentará como pasivos no corrientes.

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero – cuenta por pagar comercial (o una parte del mismo) cuando, y solo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación específica en el correspondiente contrato ha sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

Beneficios a los empleados

Ips Salud Integral y Consultoría SAS., define los beneficios a empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionados a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a empleados están constituidos por los beneficios a corto plazo.

Los beneficios a corto plazo identificados por la Ips Salud Integral y Consultoría SAS, al cierre del ejercicio, corresponde a sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, vacaciones, cesantías,



intereses a las cesantías y prima de servicios, la contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

Las obligaciones por remuneraciones y aportes a la seguridad se reconocen en los resultados del período por el método de devengo, al costo, que normalmente es su valor nominal.

Pasivos por impuestos

Para los propósitos de esta política contable, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. La Ips Salud Integral y Consultoría SAS, determina el impuesto a la renta corriente, sobre las bases de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera.

Esta política contable también se aplicará para el reconocimiento del activo y pasivo diferido que se acumula por los efectos legales del ingreso o gasto contable por impuesto a la renta originado en diferencias temporales gravables, que se estiman dará lugar al cobro o pago del impuesto a la renta en ejercicios futuros.

Otros pasivos Financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o aun instrumento de patrimonio de otra. Por lo tanto, la Ips Salud Integral y Consultoría SAS., solo registra un pasivo financiero cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Debe entenderse que los otros pasivos financieros representan obligaciones por operaciones que contraen la Ips Salud Integral y Consultoría SAS., con entidades financieras y pasivos financieros de naturaleza similar.

Aquellos pasivos financieros, cuya fecha de vencimiento sea superior a 12 meses, se clasifican como otros pasivos financieros en el pasivo no corriente, mientras que el resto son clasificados como otros pasivos financieros, en el pasivo corriente.

La baja de pasivos financieros se da cuando se haya extinguido (pagado, cancelado o expirado), la obligación específica en el contrato.

La Ips Salud Integral y Consultoría SAS., solo tiene instrumentos financieros básicos, por lo tanto, no tendrá ningún pasivo financiero medido a valor razonable con cambios en resultados.

Capital Emitido

La medición, es el reconocimiento inicial, es al costo histórico.

Ganancias acumuladas



La medición, en el reconocimiento inicial, es al costo histórico. Y se incrementa con el valor asignado en la distribución de utilidades.

Reconocimiento de los ingresos

La Ips reconocerá los ingresos por prestación de servicios en actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción final del periodo sobre que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado confiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con confiabilidad

Es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción

El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad

En los demás ingresos. Se reconoce en el momento en que se han devengado y nace derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago.

Costos y gastos

Los costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición del costo de ventas y los gastos asociados a las actividades de administración, operación, prestación de los servicios y otros gastos, incurridos en la transacción puedan medirse con fiabilidad. Los gastos se registran de acuerdo con la relación de causalidad, proporcionalidad y necesidad con los ingresos del período que los originaron.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

SALDOS COMPARATIVOS	31-12-2023	31-12-2022
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Efectivo	\$28.197.689	\$35.820.849
Banco Davivienda	45.433.549	26.773.645
Banco BBVA	94.094.043	118.982.271
Bancolombia	5.946.506	12.123.388
TOTAL	\$173.671.787	\$193.700.835

- a) El saldo correspondiente a los Bancos es el tomado de los extractos bancarios a 31 de Diciembre de 2023.

Nota 5. Instrumentos financieros

SALDOS COMPARATIVOS	31-12-2023	31-12-2022
Instrumentos Financieros		
Acciones	\$606.606.269	\$606.606.269
TOTAL	\$606.606.269	\$606.606.269

b) Los activos financieros disponibles para la venta corresponden a acciones de Clínica Pozo Donato de Tunja SAS.

Nota 6. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

SALDOS COMPARATIVOS	31-12-2023	31-12-2022
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	\$665.474.649	\$575.217.053
Activos no financieros reintegro licencias	3.281.623	10.662.069
Anticipo Impuesto Renta-Retenciones	204.066.997	213.140.228
TOTAL	\$872.823.269	\$799.019.350

c) Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros por los servicios prestados en el desarrollo del objeto social.

d) Hacen referencia a los valores pendientes de cobro por concepto de licencias.

Nota 7. Propiedades, planta y equipo

SALDOS COMPARATIVOS	31-12-2023	31-12-2022
Propiedad, planta y equipo	\$64.384.144	\$62.991.170
TOTAL	\$64.384.144	\$62.991.170

e) Se reconocerán en la cuenta de propiedad, planta y equipo que cumplan con las condiciones estipuladas para un activo y además: Se usan en la prestación de los servicios. Se empleen con propósitos administrativos. Una característica de estos activos que se espera que la entidad los utilice por más de un periodo. Las propiedades, planta y equipo se deprecia utilizando el método de línea recta.

Nota 8. Intangibles

f) Se reconocerá como intangible un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que cumplan con las condiciones estipuladas para un activo y además: Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado.

Nota 9. Obligaciones Financieras

SALDOS COMPARATIVOS	31-12-2023	31-12-2022
Banco Davivienda	\$0	\$5.381.168
Bancolombia	0	5.386.728
Banco BBVA	249.985.712	78.357.614
TOTAL	\$249.985.712	\$89.125.510

g) Se realiza trámites y se adquirió créditos para cumplir con el pago de los gastos por concepto de salarios, beneficios a empleados, y cumplimiento de pago de cesantías con el fondo protección, en convenio con Bancolombia, se adquirió un nuevo crédito con el BBVA para capital de trabajo.

Nota 10. Cuentas por pagar comerciales

SALDOS COMPARATIVOS	31-12-2022	31-12-2022
Proveedores	\$220.271.685	\$185.548.215
Costos y gastos por pagar	235.802.164	339.146.374
Retenciones y aportes de nomina	15.982.777	12.214.900
Retenciones en la fuente	934.796	2.402.000
Anticipos y avances	0	83.179.178
TOTAL	\$472.991.422	\$622.490.667

h) Hace referencia a todas las obligaciones que posee la entidad para el desarrollo de la actividad, está conformado por la compra de insumos y reactivos para la prestación de los servicios.

Nota 11. Impuestos, gravámenes y tasas

SALDOS COMPARATIVOS	31-12-2023	31-12-2022
De renta y complementarios	40.212.500	47.632.770
TOTAL	\$40.212.500	\$47.632.770

g) El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales, departamentales y municipales, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. La Ips determina el impuesto a la renta corriente calculado sobre los ingresos menos los costos y gastos del periodo que se reportan, sobre las bases de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera.

Nota 12. Beneficios a empleados

SALDOS COMPARATIVOS	31-12-2023	31-12-2022
Sueldos	\$4.830.000	\$48.373.646
Cesantías	60.067.758	42.514.353
Intereses Cesantías	7.207.968	5.101.722

Prima	455.212	7.067.820
Vacaciones	23.634.218	37.793.150
Bonificaciones por mera liberalidad	5.945.000	4.182.000
Licencias – Incapacidades- Dotaciones	240.000	0
TOTAL	\$102.380.156	\$145.032.691

h) Se definen los beneficios a empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a los empleados están constituidos por los beneficios a corto plazo, como son salarios por pagar, cesantías, intereses cesantías, prima de servicios y vacaciones.

Nota 13. Patrimonio

Principales componentes del patrimonio se detallan a continuación

SALDOS COMPARATIVOS	31-12-2023	31-12-2022
Capital	\$212.500.000	\$212.500.000
Reserva obligatoria	24.549.552	24.549.552
Resultado del ejercicio	74.680.358	88.460.858
Utilidades acumuladas	540.185.769	459.767.287
TOTAL	\$851.915.679	\$785.277.697

i) Reserva legal, el código colombiano establece la obligatoriedad en la apropiación del 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal.

j) Utilidades acumuladas, el objetivo de la sociedad es no distribuir utilidades, con el fin de mantener un nivel adecuado de liquidez que le permita asegurar el normal funcionamiento de sus operaciones y la continuidad del negocio en el mediano y largo plazo, procurando al mismo tiempo maximizar el rendimiento para sus accionistas y mantener una sólida posición financiera.

k) Patrimonio atribuible a los accionistas de la entidad

Aportes sociales refleja el capital social de la Ips a la fecha de cierre del ejercicio, se realiza un incremento de capital suscrito y pagado que obedece a una capitalización por valor de \$162.500.000, se realiza Acta de Asamblea Extraordinaria de Accionistas N°006 aprobada por unanimidad, de fecha 14 de septiembre del 2018, y se realiza solicitud ante cámara de comercio.

Nota 14. Ingresos de actividades ordinarias

SALDOS COMPARATIVOS	31-12-2022	31-12-2022
Unidad Funcional Consulta Externa	\$863.263.164	\$792.098.993
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	1.253.540.382	956.917.708
TOTAL	\$2.116.803.546	\$1.749.016.701

l) Los ingresos se reconocen en el periodo contable en el que se presta el servicio siguiendo los procedimientos, protocolos internos y estándares de calidad para culminar en el registro y generación de factura de venta.

Nota 15. Costo de ventas

SALDOS COMPARATIVOS	31-12-2023	31-12-2022
Unidad Funcional Consulta Externa	\$395.468.487	\$359.956.108
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	1.012.671.218	813.123.993
TOTAL	\$1.408.139.705	\$1.173.080.101

j) Son los recursos necesarios para la prestación de los servicios ofrecidos dentro de los cuales tenemos: Materiales, insumos o reactivos, personal profesional, auxiliares, Aportes de nómina, servicios. costos por concepto de mano de obra asistencial (Servicios), personal médico calificado (Honorarios)

Nota 16. Gastos de Administración

SALDOS COMPARATIVOS	31-12-2023	31-12-2022
Gastos de Personal	\$349.765.439	\$217.094.533
Honorarios	5.850.000	20.000.000
Impuestos o contribuciones		6.961.037
Arrendamientos	65.184.012	56.876.038
Seguros	7.048.362	3.327.687
Servicios	38.257.038	33.805.350
Gastos Legales	2.921.002	3.483.661
Adecuaciones y Mantenimiento	10.744.215	8.773.470
Diversos	55.937.711	55.605.421
Depreciaciones	12.033.113	11.841.688
Financieros	58.717.081	15.361.224
TOTAL	\$606.457.973	\$433.130.109

k) Representa los gastos devengados en el periodo incurridos para el desenvolvimiento administrativo de la entidad entre los cuales encontramos: Mantenimientos, depreciaciones, gastos bancarios, servicios, honorarios, entre otros.

Nota 17. Impuesto de renta

SALDOS COMPARATIVOS	31-12-2023	31-12-2022
Gasto por impuesto de renta	\$40.212.500	\$47.632.770
TOTAL	\$40.212.500	\$47.632.770



Comprende el impuesto de renta calculado según las disposiciones legales por el sistema de renta ordinaria para el 2023. Para el periodo gravable 2023 se estableció la tarifa por impuesto de renta del 35%.

**MARIA LILIANA GUTIERREZ ALVAREZ
REPRESENTANTE LEGAL**

**EDITH JOHANA QUINTERO GARCIA
CONTADOR PÚBLICO
TP 153252-T**