

Estados financieros

**SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS
PREVENIR IPS SAS**

Al 31 de Diciembre de 2023

SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS PREVENIR IPS SAS
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
Vigilada por Supersalud

1. Información general

Servicios Médicos Especializados Prevenir IPS SAS fue constituida mediante Escritura Pública el 20 Octubre de 2014 y con Personería Jurídica de Octubre 30 de 2014. Su objeto social es la prestación de servicios en todas las áreas de la salud humana general o especializada.

Servicios Médicos Especializados Prevenir IPS S.A.S, de acuerdo a ley 1314 de 2009 e instrucciones contenidas en el decreto 3022 de fecha 27 de diciembre del 2013 pertenece al grupo 2.

De acuerdo al decreto único reglamentario 2420 de 2015 y su modificación mediante decreto 2496 de 2015; Servicios Médicos Especializados Prevenir IPS SAS por ser entidad vigilada por la Superintendencia de Salud, se acoge voluntariamente al cronograma dos, tomando como año de transición el 2016.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs

Los estados financieros de la Servicios Médicos Especializados Prevenir IPS SAS, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, y reglamentados mediante decreto 2420 y 2496 de 2015. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la compañía.

3. Resumen de Políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros individuales se resumen a continuación.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

3.4 Instrumentos Financieros

3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.4.2. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Despues del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.4.3. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Clase de activos	Vida útil	Tasa anual
Construcciones y edificaciones	45	2.22%
Maquinaria y equipo	10	10%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de cómputo y comunicación	5	20%
Flota y equipo de transporte	10	10% 5%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.7. Arrendamientos

Los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

3.10. Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce

el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

3.11. Impuesto a la renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la empresa tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.12. Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

3.13 Capital Autorizado

El capital autorizado representa el valor nominal de los aportes realizados por los accionistas.

3.14. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los servicios proporcionados o bienes suministrados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.14.1. Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país, se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

3.14.2. Arrendamientos

Los ingresos de los arrendamientos operativos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento.

3.14.3. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

3.15. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

4.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

4.4. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas liquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado

aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo a final de período incluyen los siguientes componentes:

Cuenta	2023	2022
Caja	4.134,00	1.253.510,00
Cuentas de Ahorro	1.567.510,23	275.905,70
Total efectivos y equivalente	1.571.644,23	1.529.415,70

6. Deudores comerciales y otros

Los activos financieros a fin de ejercicio incluyen:

Cuenta	2023	2022
Clientes	51.083.803,00	27.956.551,00
Anticipos y avances	115.625,00	0,00
Anticipos de impuestos y contribuciones	4.456.331,00	1.949.000,00
Depositos	100.00,00	0,00
Deudores varios	6.225.333,00	0,00
Provisión de clientes	-11.660.000,00	-11.660.000,00
Subtotal	50.321.092,00	18.245.551,00
Menos: parte no corriente	16.296.551,00	15.456.551,00
Total corriente	34.024.541,00	2.789.000,00

El saldo de anticipo de impuestos y contribuciones incluye:

Cuenta	2023	2022
Anticipo impuesto de renta	4.439.000,00	1.949.000,00
Anticipo Retención en la fuente	17.331,00	0,00
Total anticipo impuesto y contribuciones	4.456.331,00	1.949.000,00

7. Propiedades, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo para final de año es la siguiente:

Concepto	Costo bruto			
	Equipo de Oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Maquinaria equipo Médico científico	Total
Saldo inicio de período	22.840.950,00	11.470.000,00	30.297.633,00	64.608.583,00
Traslado				0,00
Compras	1.700.000,00	3.040.000,00		4.740.000,00
Retiros				0,00
Saldo final de período	24.540.950,00	14.510.000,00	30.297.633,00	69.348.583,00
Concepto	Depreciación acumulada			
	Equipo de Oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Maquinaria equipo Médico científico	Total
Saldo inicio de período	3.899.222,50	2.294.000,00	6.038.481,56	12.231.704,06
Depreciación del año				0,00
Retiros				0,00
Saldo final de período	3.899.222,50	2.294.000,00	6.038.481,56	12.231.704,06
Valor libros fin período	20.641.757,50	12.216.000,00	24.259.151,44	57.116.878,94

8. Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al terminar el ejercicio comprende:

Cuenta	2023	2022
Proveedores	17.502.863,00	7.304.123,00
Costos y gastos por pagar	8.117.479,00	5.809.032,00
Accionistas	26.990.619,27	0,00
Retenciones y aportes de nómina	354.400,00	418.700,00
Acreedores varios	618.900,00	641.600,00
Total cuentas por pagar	53.584.261,27	14.173.455,00

9. Pasivo por impuestos corrientes por pagar

Los impuestos corrientes por pagar se discriminan así.

Cuenta	2023	2022
Retención en la fuente	166.000,00	618.000,00
Retención Autorrenta	199.000,00	244.000,00
Impuesto de renta por pagar	0,00	0,00
Impuesto Industria y comercio	4.974.592,00	2.808.000
Total impuestos corrientes por pagar	5.339.592,00	3.670.000,00

10. Beneficios a empleados por pagar

Los beneficios a empleados por pagar corresponden a:

Cuenta	2023	2022
Salarios por pagar	3.930.053,00	2.205.758,00
Cesantías	6.327.655,00	4.843.010,00
Intereses sobre cesantías	1.018.986,88	800.931,00
Prima de Servicios	5.511.391,00	3.402.139,88
Vacaciones	5.659.603,00	3.348.703,00
Total beneficios a empleados por pagar	22.447.688,88	14.600.541,88

Los beneficios a empleados por pagar, corresponde a las prestaciones sociales causadas a 31 de diciembre. Se esperan pagar de acuerdo con las fechas estipuladas por la ley laboral colombiana, esto es entre enero y febrero del año siguiente; excepto las vacaciones que se pagan en la medida que el funcionario cumple su periodo laborado y toma su descanso.

11. Capital

El patrimonio de Servicios Médicos Especializados Prevenir IPS SAS está conformado por el capital constituido por los aportes de los accionistas, por valor de \$ 21.000.000,00

Cuenta	2023	2022
Capital suscrito y pagado	21.000.000,00	21.000.000,00
Reservas obligatorias	2.553.138,00	2.175.638,00
Resultado del ejercicio	-12.069.775,74	3.775.006,48
Resultados de ejercicios anteriores	16.154.710,76	12.757.204,28
Total patrimonio	27.638.073,02	39.707.848,76

12. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias del año incluyen:

Cuenta	2023	2022
Unidad funcional de Consulta Externa	214.101.247,00	206.375.608,00
Unidad de Laboratorio Clínico	148.677.510,00	132.163.500,00
Unidad Consultorio Odontológico	30.729.230,00	36.762.342,00
Subtotal ingresos actividades ordinarias	393.507.987,00	375.301.450,00
Devoluciones	6.693.706,00	1.253.000,00
Total ingresos de actividades ordinarias	386.814.281,00	374.048.450,00

13. Costo de Ventas

El costo de venta a final del ejercicio es:

Cuenta	2023	2022
Unidad funcional de Consulta Externa		
Materiales y suministros	18.370.742,00	16.394.260,53
Gastos de personal	39.426.313,00	45.301.860,00
Honorarios	48.584.666,00	65.952.976,00
Arrendamientos	1.470.000,00	120.000,00
Servicios	2.162.270,00	5.307.288,00
Mantenimiento y reparaciones	1.053.179,00	950.250,00
Diversos	235.000,00	264.000,02
Unidad de Laboratorio Clínico		
Materiales y suministros	42.661.635,00	35.559.255,00
Gastos de personal	0,00	0,00
Honorarios	8.847.076,16	12.900.000,00
Arrendamientos	8.330.000,00	9.996.000,00
Servicios	1.835.000,00	276.700,00
Mantenimiento y reparaciones	714.000,00	0,00
Adecuación e instalación	0,00	0,00
Diversos	0,00	0,00
Unidad de Odontología		
Gastos de personal	29.755.990,00	29.650.650,00
Diversos	580.000,00	0,00
Total costos de prestación de servicios	204.025.871,16	222.673.239,55

14. Gastos de Administración y Ventas

Los gastos de administración del período son:

Cuenta	2023	2022
Gastos de personal	67.077.152,00	55.296.202,00
Honorarios	17.582.000,00	14.740.000,00
Impuestos	2.901.480,00	2.808.962,96
Contribuciones y afiliaciones	0,00	0,00
Arrendamientos	540.000,00	515.000,00
Seguros	1.494.945,00	0,00
Servicios	63.833.378,00	41.435.097,00
Gastos legales	1.056.601,00	881.690,00
Mantenimiento y reparaciones	6.023.500,00	6.138.200,00
Adecuación e instalación	2.760.500,00	786.987,40
Gastos de viaje	154.853,78	1.130.537,04
Amortizaciones	0,00	0,00
Diversos	12.291.375,62	9.030.841,09
Provisiones	0,00	2.712.000,00
Total gastos de administración	175.715.785,40	135.475.517,49

Los gastos de Ventas del período son:

Cuenta	2023	2022
Servicios	280.000,00	0,00
Total gasto de ventas	280.000,00	0,00

15. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros del año incluye:

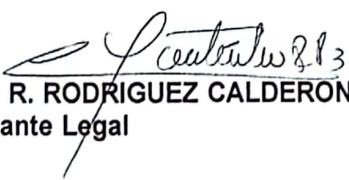
Cuenta	2023	2022
Gastos bancarios	830,400.00	796.219,60
Gravamen movimiento financiero	1.172.365,17	1.217.792,06
Comisiones	3.933.391,61	4.187.242,30
Iva	904.639,15	954.453,80
Intereses	477.992,00	296.800,03
Total gastos financieros	7.318.787,93	7.452.507,79

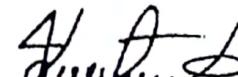
16. Gasto por Impuesto de Renta

El gasto de impuesto a la renta se liquida sobre la utilidad fiscal y equivale al 35%.

17. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se presentaron situaciones o hechos posteriores al cierre del periodo informado.


YELIHTZA R. RODRIGUEZ CALDERON
Representante Legal


KEELY YOHANA ACUÑA RAMIREZ
Contador Público
T.P. 248498-T