

	2021	2020	Variación	%	NOTAS DE REVELACION
<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 6,102,331,321</b>	<b>\$ 6,062,223,933</b>	<b>\$ 40,107,388</b>	<b>0.66%</b>	
<b><u>Activos corrientes</u></b>	<b>\$ 4,548,104,915</b>	<b>\$ 4,715,657,075</b>			
Efectivo y Equivalentes de efectivo	\$ 181,411,749	\$ 58,444,817	\$ 122,966,932	210%	NOTA 9
Cuentas por cobrar por Prestación de Servicios	\$ 3,738,400,658	\$ 4,438,354,553	\$ (699,953,895)	-16%	NOTA 11
Otras Cuentas por cobrar	\$ 525,197,534	\$ 188,343,051	\$ 336,854,483	179%	NOTA 11
Anticipos de Impuestos y Contribuciones por recuperar	\$ 58,358,000	\$ -	\$ 58,358,000	0%	
Inventarios	\$ 44,736,974	\$ 30,514,654	\$ 14,222,320	-47%	NOTA 12
<b><u>Activos no corrientes</u></b>	<b>\$ 1,554,226,406</b>	<b>\$ 1,346,566,858</b>			
Inversiones	\$ 199,500,000	\$ 199,500,000	\$ -	0%	NOTA 10
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 1,132,036,725	\$ 1,147,066,858	\$ (15,030,133)	-1%	NOTA 13
Activos Intangibles	\$ 222,689,681	\$ -	\$ 222,689,681	0%	NOTA 14
<b>PASIVO</b>	<b>\$ 2,421,213,465</b>	<b>\$ 3,711,416,371</b>	<b>\$ (1,290,202,906)</b>	<b>-35%</b>	
<b><u>Pasivos corto plazo</u></b>	<b>\$ 2,044,429,824</b>	<b>\$ 2,616,490,002</b>			
Pasivos Financieros C.P.	\$ 481,076,588	\$ 599,370,723	\$ (118,294,135)	-20%	NOTA 15
Cuentas por Pagar C.P.	\$ 141,067,122	\$ 168,131,661	\$ (27,064,539)	-16%	NOTA 16
Costos y Gastos por Pagar	\$ 575,820,879	\$ 356,905,079	\$ 218,915,800	61%	NOTA 16
Dividendos y Participaciones por Pagar	\$ -	\$ 196,338,398	\$ (196,338,398)	-100%	NOTA 17
Impuestos gravámenes y tasas CP	\$ 170,083,485	\$ 390,376,501	\$ (220,293,016)	-56%	NOTA 18
Impuestos Diferido	\$ -	\$ 286,404,663	\$ (286,404,663)	-100%	NOTA 18
Beneficios a Los Empleados	\$ 676,381,750	\$ 618,962,977	\$ 57,418,773	9%	NOTA 19
<b><u>Pasivos Largo Plazo</u></b>	<b>\$ 376,783,641</b>	<b>\$ 1,094,926,369</b>	<b>\$ (718,142,728)</b>		
Pasivos Financieros L.P.	\$ -	\$ 489,976,093	\$ (489,976,093)	-100%	NOTA 15
Cuentas por Pagar L.P.	\$ 179,868,190	\$ 179,868,190	\$ -	0%	NOTA 16
Costos y Gastos por Pagar L.P.	\$ 196,915,451	\$ 425,082,086	\$ (228,166,635)	-54%	NOTA 16
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 3,681,117,855</b>	<b>\$ 2,350,807,562</b>	<b>\$ 1,330,310,293</b>	<b>57%</b>	
Aportes Sociales	\$ 176,000,000	\$ 176,000,000	\$ -	0%	NOTA 21
Reservas	\$ 229,593,159	\$ 229,593,159	\$ -	0%	NOTA 22
Resultados del Ejercicio	\$ 1,043,905,631	\$ 1,181,458,639	\$ (137,553,008)	-12%	NOTA 24
Resultados Acumulados	\$ 1,176,971,843	\$ (4,486,796)	\$ 1,181,458,639	-26332%	NOTA 23
Transición al Nuevo Marco Técnico Normativo	\$ 1,054,647,223	\$ 768,242,560	\$ 286,404,663	37%	NOTA 25
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>\$ 6,102,331,321</b>	<b>\$ 6,062,223,933</b>	<b>\$ 40,107,388</b>		

\*Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

LILIANA SALAZAR SALAZAR  
Representante Legal  
MES LTDA

JERSON LEANDRO SALAZAR ARENAS  
Revisor Fiscal  
T.P. 179170-T

JOHN FREDY BERNAL HERNANDEZ  
Contador  
T.P. 248161-T



INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA

NIT. 801.001.323-4

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL POR NATURALEZA

Por los años terminados a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

Cifras en pesos colombianos

	2021	2020	Variación	%	NOTAS DE REVELACIÓN
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>					NOTA 26
Ingresos de las Instituciones Prestadores de Salud	\$ 10,459,419,206	\$ 9,078,065,979	\$ 1,381,353,227	15%	NOTA 26
Glosas, Devoluciones en Ingresos	\$ (314,796,012)	\$ (687,390,209)	\$ 372,594,197	-54%	NOTA 26
Otros ingresos no Operacionales	\$ 533,855,782	\$ 533,464,320	\$ 401,462	0%	NOTA 26.1
<b>Total Ingresos Ordinarios</b>	<b>\$ 10,678,478,976</b>	<b>\$ 8,924,130,090</b>	<b>\$ 1,754,348,886</b>	<b>20%</b>	
<b>Costo por Atención en Salud</b>					NOTA 27
Costo Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 759,991,745	\$ 618,697,486	\$ 141,294,259	23%	
Costo Unidad Funcional Hospitalización e Internación	\$ 5,610,473,008	\$ 4,234,355,631	\$ 1,376,117,378	32%	
Costo Otras Actividades Relacionadas con la Salud	\$ 140,555,402	\$ 178,809,393	\$ (38,253,991)	-21%	
<b>Total Costo por Atención en Salud</b>	<b>\$ 6,511,020,155</b>	<b>\$ 5,031,862,510</b>	<b>\$ 1,479,157,646</b>	<b>29%</b>	
<b>Margen Neto y Valoración de Instrumentos Financieros</b>	<b>\$ 4,167,458,820</b>	<b>\$ 3,892,267,580</b>	<b>\$ 275,191,240</b>	<b>7%</b>	
<b>Gastos Administrativos</b>					
Salarios y beneficios a empleados	\$ 1,239,729,258	\$ 1,004,714,536	\$ 235,014,723	23%	NOTA 28
Gastos generales	\$ 708,787,392	\$ 790,342,925	\$ (81,555,533)	-10%	NOTA 29
Impuestos y contribuciones	\$ 6,441,767	\$ 4,532,522	\$ 1,909,245	42%	NOTA 30
Deterioro Activos Fijos	\$ 23,814,280	\$ 16,630,910	\$ 7,183,370	43%	NOTA 31
Deterioro Cuentas por Cobrar	\$ 390,739,249	\$ 96,217,914	\$ 294,521,335	306%	NOTA 32
Amortizaciones Intangibles	\$ 11,129,355	\$ -	\$ 11,129,355	0%	
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>\$ 2,380,641,301</b>	<b>\$ 1,912,438,807</b>	<b>\$ 468,202,494</b>	<b>24%</b>	
<b>Utilidad operacional</b>	<b>\$ 1,786,817,520</b>	<b>\$ 1,979,828,774</b>	<b>\$ (193,011,254)</b>	<b>-10%</b>	
<b>Gastos Financieros</b>					NOTA 33
Bancarios	\$ 190,735,865	\$ 170,729,098	\$ 20,006,767	12%	
Otros Egresos Financieros	\$ 12,019,024	\$ 41,823,037	\$ (29,804,013)	-71%	
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>\$ 202,754,889</b>	<b>\$ 212,552,135</b>	<b>\$ (9,797,246)</b>	<b>-5%</b>	
<b>Utilidad del Ejercicio antes del Impuesto a las Ganancias</b>	<b>\$ 1,584,062,631</b>	<b>\$ 1,767,276,639</b>	<b>\$ (183,214,008)</b>	<b>-10%</b>	
<b>Impuesto a las Ganancias</b>					
Impuesto de Renta	\$ 540,157,000	\$ 585,818,000	\$ (45,661,000)	-8%	NOTA 34
<b>Utilidad del Ejercicio de Operaciones Continuas</b>	<b>\$ 1,043,905,631</b>	<b>\$ 1,181,458,639</b>	<b>\$ (137,553,008)</b>	<b>-12%</b>	<b>NOTA 20</b>

\*Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

LILIANA SALAZAR SALAZAR  
Representante Legal  
IMES LTDA

JOHN FREDY BERNAL HERNANDEZ  
Gerente  
T.P. 248161-T

JERSON LEANDRO SALAZAR ARENAS  
Revisor Fiscal  
T.P. 179170-T





INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA

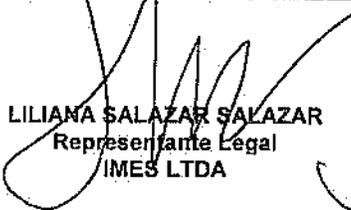
NIT. 801.001.323-4

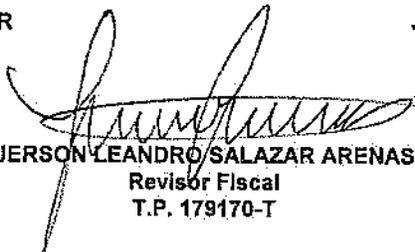
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO

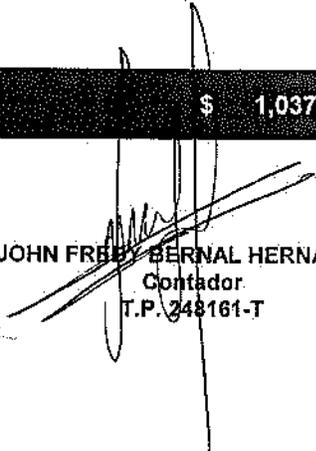
A 31 de diciembre de 2021

Cifras en pesos colombianos

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ (137,553,008)</b>
Reserva Legal		\$ -
Amortizaciones y deterioros		\$ (1,055,961,231)
<b>Utilidad Ajustada</b>		<b>\$ (1,193,514,239)</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>ENTRADAS</b>		<b>\$ 2,118,811,613</b>
Cuentas por Cobrar por Prestacion de Servicios	\$ 1,842,477,040	
Costos y Gastos por Pagar	\$ 218,915,800	
Beneficios a Los Empleados	\$ 57,418,773	
<b>SALIDAS</b>		<b>\$ 1,081,297,391</b>
Otras Cuentas por cobrar	\$ 336,854,483	
Anticipos de Impuestos y Contribuciones por recuperar	\$ 58,358,000	
Inventarios	\$ 14,222,320	
Cuentas por Pagar	\$ 27,064,539	
Dividendos y Participaciones por Pagar	\$ 196,338,398	
Impuestos gravámenes y tasas CP	\$ 220,293,016	
Costos y Gastos por Pagar L.P.	\$ 228,166,635	
<b>EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 1,037,514,222</b>

  
LILIANA SALAZAR SALAZAR  
Representante Legal  
IMES LTDA

  
JERSON LEANDRO SALAZAR ARENAS  
Revisor Fiscal  
T.P. 179170-T

  
JOHN FRED BERNAL HERNANDEZ  
Contador  
T.P. 248161-T



INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA

NIT. 801.001.323.- 4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO

A 31 de diciembre de 2021

Cifras en pesos colombianos

**ACTIVIDADES DE INVERSION**

**SALIDAS** \$ 294,221,462

Propiedad, Planta y Equipo \$ 58,755,776

Activos Intangibles \$ 235,465,686

**EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION** \$ (294,221,462)

**ACTIVIDADES DE FINANCIACION**

**ENTRADAS** \$ 1,181,458,639

Resultados Acumulados \$ 1,181,458,639

**SALIDAS** \$ 608,270,228

Pasivos Financieros C.P. \$ 118,294,135

Pasivos Financieros L.P. \$ 489,976,093

**EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION** \$ 573,188,410

**FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO** \$ 122,966,931

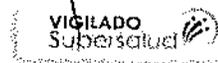
Saldo Inicial del Efectivo y Equivalentes de efectivo \$ 58,444,817

**Saldo Final del Efectivo y Equivalentes de efectivo** \$ 181,411,749

LILIANA SALAZAR SALAZAR  
Representante Legal  
IMES LTDA

JERSON LEANDRO SALAZAR ARENAS  
Revisor Fiscal  
T.P. 179170-T

JOHN FREDY BERNAL HERNANDEZ  
Contador  
T.P. 248161-T





**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
 NIT 807.001.323-4  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 Al 31 de diciembre de 2021  
 Cifras expresadas en pesos colombianos

Notas	Aportes sociales	Prima en emisión de acciones	Acciones propias en cartera	Reservas	Otras reservas	Otros resultados integrales	Utilidades (Pérdidas) acumuladas	Total patrimonio
Patrimonio al comienzo del periodo 2020	176,000,000			229,593,159		768,242,560	1,176,971,842	2,350,807,561
Incremento (disminución) debido a cambios en políticas contables y correcciones de errores de periodos anteriores								0
Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del periodo 2020	176,000,000	0	0	229,593,159	0	768,242,560	1,176,971,842	2,350,807,561
<b>Resultado integral total del Año</b>								
Ganancia (pérdida) del ejercicio						286,404,663	1,043,905,631	1,330,310,294
<b>Transacciones con propietarios</b>								
Dividendos decretados a los propietarios								0
Otras distribuciones realizadas a los propietarios								0
Capitalización de la prima de emisión de acciones								0
Apropiación (Liberación) de la reserva legal								0
Apropiación (Liberación) de otras reservas								0
Incrementos (Disminuciones) por transacciones con acciones propias								0
Incrementos (Disminuciones) por otros cambios en el patrimonio								0
Incrementos (Disminuciones) por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control								0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>176,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>229,593,159</b>	<b>0</b>	<b>1,054,647,223</b>	<b>2,220,877,473</b>	<b>3,681,117,855</b>

<p><b>LILIANA SALAZAR SALAZAR</b>        Representante Legal        IMES LTDA</p>	<p><b>JOHN FREDY BERNAL HERNANDEZ</b>        Contador        T.P. 248161-T</p>
<p><b>JERSON LEANDRO SALAZAR ARENAS</b>        Revisor Fiscal        T.P. 179170-T</p>	

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**Notas de carácter general**

**NOTA 1. ENTE ECONOMICO**

El domicilio social de la empresa es Calle 2 Norte numero 12 75 Edificio Clínica El Prado, en la ciudad de Armenia (Colombia).

Sus actividades se desarrollan principalmente en el departamento del Quindío (Colombia)

La Clínica El Prado - Instituto Especializado en Salud Mental (IMES LTDA) es una institución de derecho privado, prestadora de servicios de salud en el tratamiento integral del paciente con enfermedad mental, constituida mediante escritura pública número 1477 del 23 de junio de 1998, otorgada por la notaría 1ª de Armenia, cuyas modificaciones constan en el Certificado de Existencia y Representación Legal.

Las cifras y demás datos presentados en los estados financieros se refieren a la prestación de servicios de salud mental en todos sus componentes y actividades complementarias.

**MISION**

Somos una institución prestadora de servicios de salud para el Eje Cafetero y el norte del Valle, especializada en el diagnóstico y tratamiento sindromático de los usuarios con trastornos mentales, con un equipo interdisciplinario y un enfoque humano y seguro, desde el mejoramiento continuo de la calidad en búsqueda de la acreditación en salud.

**VISION**

En el año 2022 seremos una institución prestadora de servicios de salud acreditada en salud, que prestará servicios accesibles, competitivos e innovadores para los usuarios con trastornos mentales contando con equipos interdisciplinarios especializados que impactan los resultados en salud, la rentabilidad y el desarrollo sostenible.

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**Declaración de cumplimiento de las NIIF como base de preparación de los Estados Financieros.**

Estos estados financieros se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas en Colombia mediante el marco normativo Decreto 2483 de 2018 que compila el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, los Decretos 2101, 2131 de 2016 y el Decreto 2170 de 2017, que deben auditarse bajo especificaciones de los Decretos 302 de 2015 y 2132 de 2016.

**NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

A continuación, se describen las principales bases de presentación en la preparación de los presentes Estados Financieros Individuales.

**a) Período contable**

De acuerdo con las políticas contables de la Empresa, el corte de cuentas es anual, al 31 de diciembre de cada año. Por consiguiente, los presentes Estados Financieros Individuales cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2021 y 2020.
- Estados de Resultados y Ganancias Acumulado por los períodos de doce (12) meses iniciados el 01 de enero y terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020.
- Estados de Flujos de Efectivo por el método indirecto por el período de doce (12) meses iniciados el 01 de enero y terminado el 31 de diciembre de 2021.
- Estados de Cambios en el Patrimonio por los períodos de doce (12) meses iniciados el 01 de enero y terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020.
- Notas explicativas a los Estados Financieros.

**b) Unidad monetaria**

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Empresa es el peso colombiano.

**c) Clasificación de activos y pasivos**

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 - 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**d) Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

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

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

**e) Declaración de responsabilidad**

La administración de la sociedad Clínica El Prado - Instituto Especializado en Salud Mental Ltda. es responsable de la información contenida en estos estados financieros individuales. La preparación de los mismos con base en la NIIF para PYMES requiere el uso de juicios y estimaciones, así como la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se han realizado utilizando la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros individuales. Sin embargo, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlas en períodos posteriores, si esto llegara a ocurrir se haría conforme a lo establecido en la Sección 10 "Políticas contables, estimaciones y errores" reexpresando la información financiera de forma retroactiva en los correspondientes estados financieros, y reconociendo los efectos del cambio de una estimación contable de manera prospectiva.

**NOTA 3. LIMITACIONES Y/O DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO**

Durante los ejercicios 2021 y 2020 no se presentaron limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo que afectaran el normal desarrollo del proceso contable, la consistencia o razonabilidad de las cifras.

**NOTA 4. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 - 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas que la Empresa ha adoptado para la elaboración de los estados financieros:

**a) Equivalentes de efectivo**

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con los que cuenta Instituto Especializado en Salud Mental Ltda. y que utiliza para cubrir obligaciones producto del desarrollo de su objeto social.

Harán parte de la Cuenta Efectivo y Equivalentes de la empresa, las siguientes:

1. Caja general
2. Cajas menores
3. Bancos y otras entidades (fiducias, fondo de valores con vencimiento inferior a 90 días)
4. Inversiones con vencimiento inferior a 90 días

Con posterioridad al reconocimiento y medición inicial se valorarán las cuentas de Efectivo y Equivalentes de la siguiente manera:

1. Para las cuentas de efectivo, caja, bancos, cuentas corrientes y de ahorro de disponibilidad inmediata se realiza su medición posterior al costo en libros.
2. Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

**b) Inversiones**

Las inversiones se reconocen y registran por su costo histórico o precio de adquisición y se expresan a su valor actual o a precios de mercado atendiendo a su clasificación.

Las acciones, al no cotizar en bolsa, se miden al costo de adquisición debido a que realizar estudios de valoración resulta desproporcionado.

La clasificación y contabilización de las inversiones se realiza de la siguiente manera:

Las carteras colectivas se actualizan mensualmente a valor de mercado de acuerdo con la rentabilidad reportada por los administradores de las mismas.

**c) Cartera de clientes y otras cuentas por cobrar**

Los deudores representan derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades financieras, económicas y sociales de la Empresa medidos al costo amortizado tales como:

Prestación de servicios y venta de bienes a crédito.

Uso de activos por parte de terceros cuyo pago de la retribución se recibe a crédito.

Dineros entregados en mutuo a terceros, empleados o accionistas.

Dineros entregados a terceros en calidad de anticipos para futuras adquisiciones de bienes o de servicios o el pago de impuestos.

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Pagos efectuados por la Empresa por cuenta de terceros y cualquier otro derecho a su favor resultante de operaciones diversas y todos aquellos conceptos que representen para la Empresa flujos de efectivo futuros y cuyos cobros son determinables.

Su reconocimiento se hace en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

Que el servicio o bien haya sido entregado a satisfacción del deudor,

Que el valor sea cuantificable,

Que sea probable obtener el recaudo de dichos dineros o su aplicación.

La Empresa reconoce provisiones para riesgos de pérdida de los saldos deudores clientes, de acuerdo a la sección 11 párrafo 11.21 de la NIIF para Pymes, basados en la evaluación técnica que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo para la Empresa, por la eventual insolvencia del deudor, siempre y cuando su valor sea cuantificable. La evaluación incluye aspectos como dificultades financieras, insolvencia, intervenciones forzosas, incumplimientos, situaciones concursales y edad de la cartera.

Para los grupos de deudores para los cuales no se lleve a cabo un análisis individual de recuperabilidad o que no presenten riesgo de irrecuperabilidad individualmente, se efectúa una evaluación de su riesgo en forma general.

No se realizarán cálculos de tasa implícita para cuentas por cobrar a socios siempre y cuando presente movimientos durante el año.

Esta política no aplica para Anticipos y Avances que tienen que ver con la adquisición de inventarios, activos intangibles, propiedades, planta y equipo o costos y gastos.

#### **d) Inventarios**

Los inventarios se miden por su costo de adquisición.

La fórmula para el cálculo del costo de los inventarios es costo promedio ponderado.

Para efectos de reconocimiento se tendrán en cuenta los activos que cumplan los siguientes requisitos:

- a) Materiales y suministros para ser consumidos en la prestación de servicios.

Los inventarios no corresponden a insumos que se comercialicen de forma independiente, sino que hacen parte de forma integral en la prestación de los servicios de acuerdo al objeto social de la empresa.

Los inventarios considerados obsoletos, vencidos o perdidos, según criterios técnicos, son dados de baja con cargo a los resultados del período.

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**e) Activos intangibles**

Los activos intangibles se miden por su costo menos su amortización acumulada basándose en vidas útiles razonablemente establecidas.

Aplica para aquellas erogaciones que tengan el carácter de intangible y sobre las cuales:

- a) se espera obtener beneficios económicos futuros,
- b) se posea el control y
- c) sean plenamente identificables.

Se realizará el reconocimiento de un Activo intangible evaluando la posibilidad de recibir beneficios económicos del mismo mediante la estimación de su vida útil y a su utilización. Su costo o valor deberá ser medido con fiabilidad.

Un activo intangible se reconocerá sí, y sólo si:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad;
- b) El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- d) Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.
- e) Que sean controlables: Se refiere a la capacidad que tiene la empresa para obtener los beneficios económicos futuros que proceden del activo intangible, bien sea por derechos de tipo legal u otro tipo, además la capacidad de restringir el acceso a dichos beneficios a otras personas.

**f) Propiedades, planta, equipo y depreciación**

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la Clínica El Prado - Instituto Especializado en Salud Mental Ltda mantiene para su uso en la prestación de servicios o con propósitos administrativos.

La base de medición de las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo, excepto los terrenos y edificios que se reconoció a valor razonable de acuerdo a avalúo comercial con fecha del 28 de julio de 2016 realizado por Lonja De Propiedad Raíz Del Quindío.

La medición de la propiedad, planta y equipo incluye adicionalmente:

Gastos de financiación sobre pasivos contratados para su adquisición, hasta que se encuentran en condiciones de utilización.

Las ventas y retiros se descargan al costo neto ajustado respectivo, y las diferencias entre el precio de venta, el costo neto ajustado y las provisiones, de existir, se llevan a resultados.

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Con posterioridad a la medición inicial la empresa medirá su propiedad planta y equipo por el costo menos depreciación menos deterioro de valor.

Todas las propiedades, planta y equipo se deprecian usando el método de línea recta.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian utilizando las siguientes vidas útiles:

<b>Activo</b>	<b>Años</b>	<b>Alícuota anual</b>
Edificaciones	45	2,22%
Maquinaria y equipo	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de computo	5	20%
Equipo de comunicaciones	5	20%
Vehículos	10	10%

Las erogaciones que amplían la vida útil o la capacidad de uso del activo soportado en un concepto técnico y los mantenimientos mayores se capitalizan. Las demás erogaciones por mantenimientos y reparaciones se cargan a resultados en el momento en que se incurren en ellas.

**g) Operaciones de financiamiento**

Corresponden a obligaciones contraídas por la Empresa provenientes de establecimientos de crédito, de instituciones financieras o con terceros en condiciones financieras del mercado. El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación o valor nominal, los gastos financieros que no incrementan el capital se registran por separado.

**h) Cuentas por pagar**

Representan obligaciones a cargo de la Empresa, originadas en bienes o servicios recibidos en desarrollo de su objeto social.

También incluye los recursos recibidos por parte de terceros con una destinación específica. Estos recursos son controlados en forma separada y los rendimientos generados se registran como mayor valor de la obligación.

Incluye el valor de los intereses sobre operaciones de financiamiento.

**i) Obligaciones laborales**

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Esta política aplica para todos los tipos de retribuciones provenientes de una relación laboral que la Clínica El Prado - Instituto Especializado en Salud Mental Ltda. proporciona a los empleados a cambio de sus servicios.

Las obligaciones laborales son ajustadas al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes.

**j) Pasivos estimados**

Los pasivos estimados comprenden las provisiones constituidas para el cumplimiento de obligaciones para las cuales aún se tiene algún grado de incertidumbre en cuanto a su materialización o valor final tales como son las provisiones para el impuesto sobre la renta, contingencias por procesos legales con alta probabilidad de ocurrencia, provisiones para el reconocimiento de la fidelidad de clientes y prestaciones sociales no consolidadas.

La provisión del impuesto sobre la renta se determina con base en estimaciones y depuraciones de los resultados de la Empresa en consideración a las normas tributarias vigentes.

La estimación por prestaciones sociales se ajusta periódicamente de acuerdo con las obligaciones causadas a favor de los empleados, pero para las cuales aún faltan elementos para su consolidación como un pasivo real.

**k) Otros pasivos**

En otros pasivos se incluyen recaudos a favor de terceros, ingresos recibidos por anticipado y créditos diferidos.

Se contabiliza como impuesto diferido crédito el efecto de las diferencias temporales entre las partidas contables y fiscales como producto del reconocimiento de ingresos, costos y gastos en períodos diferentes. Particularmente se registra impuesto diferido crédito sobre el valor de las diferencias temporales generadas entre la base contable y la base fiscal del gasto por depreciación de edificaciones, plantas y ductos, maquinaria y equipo y la amortización de intangibles, cuyo efecto implica el pago de un menor impuesto en el año corriente, calculado a tasas actuales, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se reverterán.

Está bajo el alcance de esta política los pasivos que no tengan origen contractual, y que quedan bajo el alcance de la Sección 2 de la NIIF PYMES

1. Otros impuestos por pagar, que se crean como resultado de un Requerimiento legal impuesto por el Gobierno,
2. Ingresos recibidos para terceros
3. Ingresos recibidos por anticipado
4. Otras cuentas de pasivo

**l) Capital Social**

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 - 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Las aportaciones de socios de la Clínica El Prado - Instituto Especializado en Salud Mental Ltda e instrumentos similares son patrimonio si:

(a) La entidad tiene un derecho incondicional para rechazar el rescate de las aportaciones de los socios, o

(b) El rescate está incondicionalmente prohibido por la ley local, por el reglamento o por los estatutos de la entidad.

La Clínica El Prado - Instituto Especializado en Salud Mental Ltda medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio.

**m) Reconocimiento de ingresos**

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, la entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

(a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

(b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.

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

(d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la entidad pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute.

**n) Reconocimiento de costos y gastos**

La entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

**o) Cuentas de orden**

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Se registran bajo cuentas de orden los compromisos pendientes de formalizar y los derechos o responsabilidades contingentes, tales como los créditos a favor no utilizados y las diferencias existentes entre las partidas contables y las partidas de igual naturaleza utilizadas para propósitos de declaraciones tributarias.

**p) Contingencias**

Ciertas contingencias producto de procesos legales, pueden existir a la fecha de emisión de los estados financieros, las cuales pueden resultar en una pérdida para la Empresa pero únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir. Tales contingencias son estimadas por la Administración de la Empresa y sus asesores legales. La estimación de las contingencias necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión. En la estimación de contingencia de pérdida en procesos legales que están pendientes contra la Empresa, los asesores legales evalúan, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos.

Una contingencia pasiva es registrada como un pasivo estimado, afectando los resultados del ejercicio, cuando un proceso es fallado en contra de la Empresa en primera instancia o los asesores legales estiman en alta la probabilidad de pérdida, lo que ocurra primero.

Si la evaluación realizada sobre la contingencia indica que una pérdida potencial no es probable, pero es incierto el resultado o es probable pero no puede ser estimado el monto, entonces la naturaleza de la contingencia es registrada en cuentas de orden y revelada en nota a los estados financieros.

Las contingencias activas (a favor) son objeto de reconocimiento en cuentas de orden y de revelación en notas a los estados financieros cuando existe un proceso legal interpuesto por la Empresa y únicamente se reconocen en los resultados cuando se reciben las pretensiones.

**q) Uso de estimaciones**

No se tiene evidencia de riesgos importantes que puedan ocasionar ajustes significativos en el valor en libros de los activos o pasivos en el periodo contable siguiente.

**NOTA 5. HIPÓTESIS DE ENTIDAD EN MARCHA**

La entidad opera bajo la hipótesis de negocio en marcha. La administración de la Clínica El Prado – Instituto Especializado En Salud Mental Ltda concluye que no hay indicios que demuestren que la entidad no estará en funcionamiento en el periodo siguiente ni cesará sus actividades analizando que no existen en los estados financieros, ni en las actividades operativas los siguientes aspectos:

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

- Posición patrimonial neta negativa
- Realización de prestamos a corto plazo para solucionar el pago de cuotas a largo plazo
- Retiro de apoyo financiero por parte de entidades financieras
- Cifras desfavorables en los indicadores financieros de la entidad
- Atrasos en el pago de dividendos
- Incumplimiento de las obligaciones contractuales con terceros
- Retiro de empleados sin vincular nuevo personal
- Incumplimiento de requerimientos legales

**NOTA 6. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

- 6.1. Órgano que aprueba los estados financieros:** Los estados financieros fueron autorizados para su publicación por la Junta Directiva, máximo órgano de dirección de la sociedad.
- 6.2. Fecha de aprobación de los estados financieros:** Los estados financieros fueron aprobados el día 28 de marzo de 2022 y no reflejan eventos que hayan ocurrido después de esa fecha.
- 6.3. Imposibilidad de los socios para cambiar las cifras en los estados financieros:** Una vez autorizados los estados financieros la Junta directiva no tiene el poder de hacer u ordenar cambios en las cifras ni demás datos que los conforman.

**NOTA 7. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA QUE NO IMPLICAN AJUSTE**

- Los siguientes son hechos importantes que producen revelación, pero no implican un ajuste importante en los estados financieros presentados:

<b>Naturaleza del hecho</b>	<b>Estimación</b>
Venta de 28 acciones poseídas en otra entidad	Se estima que se puedan vender 28 acciones por el valor nominal, equivalente a \$28 millones de pesos y por lo tanto no genera ningún ajuste en la información.
Litigio sobre demanda de empleado sin sentencia por definir	Se estima que las pretensiones del empleado asciendan a \$30 millones de pesos con probable apelación

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 - 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

	por apoderado judicial de la empresa
--	--------------------------------------

**Efectos de la pandemia Covid-19 sobre la entidad**

El 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud –OMS– declaró la propagación del COVID 19 como pandemia. Posteriormente, el 12 de marzo de 2020 el Gobierno nacional colombiano declaró emergencia sanitaria en todo el territorio por medio de la Resolución 385 de 2020 del Ministerio de Salud y Protección Social (prorrogada hasta el 31 de mayo de 2021 por las resoluciones 844, 146 y 2230 de 2020 y 222 de 2021, todas emitidas por la misma entidad), emitiendo desde entonces una serie de disposiciones para contener su propagación, las cuales han incluido: medidas restrictivas de circulación, la reducción de las actividades comerciales y la emisión de normas de carácter económico, fiscal y laboral que han afectado de manera significativa la actividad económica del país y de los mercados en general.

En consecuencia, durante el año 2020 la Clínica El Prado - Instituto Especializado En Salud Mental Ltda. Presentó inconvenientes en la operación normal en la prestación de sus servicios afectando de forma importante los ingresos por actividades ordinarias afectando el flujo de recursos.

Para asegurar la continuidad y sostenibilidad de la empresa, la clínica tomó medidas para que la operación en la prestación de los servicios pudiera continuar con el menor impacto posible en su objeto social y misional tales como:

- Recorte de costos y gastos
- Prorroga en cuotas de crédito con entidades financieras
- Acceso a subvenciones gubernamentales

En el año 2021 la Clínica El Prado - Instituto Especializado En Salud Mental Ltda. recibió por subvenciones gubernamentales el valor de CIENTO CUARENTA Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS SESENTA MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS M/CTE (\$144.360.786) como resultado de la participación en el Programa De Apoyo Al Empleo Formal (PAEF) creado por el gobierno nacional mediante el Decreto Legislativo 639 de mayo 8 de 2020 (modificado por los decretos legislativos 677 y 815 del mismo año) con el objeto de apoyar y proteger el empleo formal del país durante la pandemia del COVID19, y fue posteriormente ampliado hasta el mes de marzo de 2021 por medio de la Ley 2060 de 2020. Entre los requisitos para acceder al PAEF se encontraba que una entidad podía aplicar si su representante legal junto con el revisor fiscal certificaba que sus ingresos ordinarios presentaban una disminución igual o superior al 20%.

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

La Clínica El Prado – Instituto Especializado En Salud Mental Ltda accedió al subsidio antes mencionado por los meses de enero, febrero y marzo de 2021 y lo destinó para el pago de la nomina de sus empleados en sujeción al total de los requisitos que exige la ley.

**NOTA 8. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA QUE IMPLICAN AJUSTE**

Los siguientes son hechos importantes que ocurrieron posterior al periodo de los cuales surgieron ajustes a la información financiera presentada:

- El día 8 de marzo de 2022 por medio de la Resolución No. 2022320000000864-6 de 2022 la Superintendencia Nacional de Salud resuelve tomar posesión de los bienes, haberes y negocios e intervenir forzosamente le entidad para liquidar a Medimás EPS SAS, la cual es cliente de la Clínica y, por lo tanto, se realizó provisión por perdida sobre la cuenta comercial por cobrar que a la fecha del cierre de los estados financieros tenían el estado de “devueltas” por un valor de DOSCIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES OCHENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS DIECISIETE PESOS M/CTE (\$238.089.517) los cuales corresponden a facturas emitidas hace más de 360 días y sobre los que no se podían adelantar procesos de jurisdicción coactiva dada la situación ocurrida en el cliente.
- El día 15 de febrero de 2022 mediante resolución 003 de 2022 el agente especial liquidador del cliente Cafesalud EPS SA En Liquidación declaró configurado el desequilibrio financiero de la entidad por el agotamiento total de sus activos e imposibilitando a este cumplir con los pasivos; es por esta razón que la Clínica El Prado – Instituto Especializado En Salud Mental Ltda decide castigar totalmente la cuenta por cobrar que existía por valor de MIL VEINTICINCO MILLONES DIECISEIS MIL VEINTIOCHO PESOS M/CTE (\$1.025.016.028) y no seguirse reflejando como un valor en las cuentas comerciales por cobrar totalmente provisionadas.

**NOTA 9. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.**

Está compuesta por los saldos de caja general, caja de facturación, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y depósitos en cartera colectiva fiducias.

Representado por:

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

NOMBRE	TIPO	SALDO AÑO 2021	SALDO AÑO 2020	VARIACION	%
CAJA DE RECAUDO FACTURACIÓN	CAJA	118,500	32,100	86,400	269%
CAJA GENERAL	CAJA	0	111,044	-111,044	-100%
	<b>Total CAJA</b>	<b>118,500</b>	<b>143,144</b>	<b>-24,644</b>	<b>-17%</b>
BANCOLOMBIA CTA CTE 5645	BANCOS	165,010,906	763,068	164,247,838	21525%
BBVA CTA CTE 4101	BANCOS	11,344,740	53,392,689	-42,047,949	-79%
DAVIVIENDA CTA CTE 6685	BANCOS	3,729,107	0	3,729,107	100%
BBVA AHORROS 6911	BANCOS	570,327	1	570,326	57032600%
BANCOLOMBIA AHORROS 7051	BANCOS	307,583	862,571	-554,988	-64%
BANCOLOMBIA AHORROS 6347	BANCOS	72,007	2,885,704	-2,813,697	-98%
BANCO DE OCCIDENTE CTA CTE	BANCOS	0	140,021	-140,021	-100%
	<b>Total BANCOS</b>	<b>181,034,670</b>	<b>58,044,054</b>	<b>122,990,616</b>	<b>212%</b>
ENCARGOS FIDUCIARIOS MONEDA NACIONAL	FIDUCIA	258,578	257,618	960	0%
	<b>Total FIDUCIA</b>	<b>258,578</b>	<b>257,618</b>	<b>960</b>	<b>0%</b>
	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>181,411,749</b>	<b>58,444,816</b>	<b>122,966,933</b>	<b>210%</b>

- El efectivo y equivalentes se mide por el valor realmente existente para los dineros en caja y para el caso de los bancos el valor que reflejan los extractos bancarios emitidos por las entidades que los administran.
- El efectivo y equivalentes al efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

**NOTA 10. INVERSIONES EN ASOCIADAS.**

Refleja las inversiones medidas al costo histórico de las acciones poseídas por la empresa, el cual incluye las sumas incurridas directamente en su adquisición. Esta inversión se realizó en la empresa SERVICIOS ESPECIALIZADOS CLINICA EL PRADO S.A.S., por valor de CIENTO NOVENTA Y NUEVE MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS M/CTE (\$199.500.000), cuenta con una participación del 57%,

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

equivalente a 199,5 acciones a un valor nominal de UN MILLON DE PESOS M/CTE (\$1.000.000) cada una.

NOMBRE	TIPO	SALDO AÑO 2021	SALDO AÑO 2020	VARIACION	%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS	ACCIONES	199,500,000	199,500,000	0	0%
<b>TOTALES</b>		<b>199,500,000</b>	<b>199,500,000</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

La Clínica El Prado – Instituto Especializado En Salud Mental Ltda considera que existe un costo o esfuerzo desproporcionado para realizar estudios de valoración de inversiones con las técnicas establecidas por el IASB, por lo tanto en los estados financieros se dejan por su costo histórico aludiendo a las siguientes razones que determinaron la mencionada decisión:

- No se tienen para la venta y no se requiere el valor razonable
- El alto costo de contratar bancas de inversión y otros agentes que miden inversiones que no cotizan en bolsa con las técnicas establecidas por el IASB.

**NOTA 11. CUENTAS POR COBRAR.**

Los deudores representan derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades financieras, económicas y sociales de la empresa medidos al costo amortizado. La clasificación de las cuentas por cobrar en corriente y no corriente obedece a la recuperabilidad de las mismas. Compuesta por:

**1. Cuentas por Cobrar Comerciales por Prestación de Servicios**

- Cartera con aseguradoras. Presenta una disminución neta del 15.45% como se muestra en el cuadro "Detalle de las cuentas por cobrar" con relación al año anterior (2020) debido a la gestión de cobro y depuración de cuentas con las entidades responsables de pago de esta cartera durante el año 2021.
- La columna rotulada como "Pend Identificar" corresponde a dineros recibidos por concepto de pago de las entidades responsables de pago pero que a la fecha de corte de los estados financieros no se ha identificado

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

plenamente los números de facturas y los valores pagados por cada una de estas y por lo tanto se descuenta del valor total de las cuentas por cobrar en espera de la respectiva aplicación en cartera.

**CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES A DICIEMBRE 31 DE 2021**

<b>NOMBRE CLIENTE</b>	<b>SALDO A 31-DIC-2021</b>	<b>PROVISION ACUMUADA CXC</b>	<b>CONSIGNACIONES PENDIENTES IDENTIFICAR</b>	<b>SALDO NETO X COBRAR</b>	<b>%</b>
ASMET SALUD EPS SAS	1,317,917,125	115511869	173,207,814	1,029,197,442	27.43 %
MEDIMAS EPS SAS	1,227,371,177	276,168,913	3	951,202,261	25.35 %
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	2,815,214,314	141,680,863	1,866,312,951	807,220,500	21.51 %
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S A	346,800,600	44,108,329	20,561,309	282,130,962	7.52%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SAS	241,531,809	0	19,503,624	222,028,185	5.92%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S A S O S	287,305,758	81,354,533	0	205,951,225	5.49%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	58,694,209	0	0	58,694,209	1.56%
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	57,379,119	5,616,882	39,217	51,723,020	1.38%
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	37,230,992	0	214	37,230,778	0.99%
ONCOLOGOS DEL OCCIDENTE SAS	35,536,413	0	0	35,536,413	0.95%
COSMITET LTDA CORPORACION DE SERVICIOS MEDICOS INTERNACIONALE	34,456,250	9,105,387	0	25,350,863	0.68%

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 - 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

S THEM Y CIA LTDA					
SALUDVIDA S A EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	272,780,147	263,627,396	1	9,152,750	0.24%
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S A	13,284,367	4,318,207	0	8,966,160	0.24%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMILIAR SAS	7,647,625	0	0	7,647,625	0.20%
PERSONAS NATURALES (PARTICULARES)	7,120,768	0	0	7,120,768	0.19%
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S A	18,493,281	14,095,975	0	4,397,306	0.12%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S A	5,066,242	1,671,860	0	3,394,382	0.09%
COMPENSAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	2,975,983	967,191	0	2,008,792	0.05%
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S A	5,913,893	3,880,839	40,139	1,992,915	0.05%
SOCIEDAD INTEGRAL DE ESPECIALISTAS EN SALUD SAS	939,270	0	0	939,270	0.03%
MEDICA VIVIR SAS	328,000	0	16	327,984	0.01%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S A	236,437	0	0	236,437	0.01%
ECOPETROL SA	160,000	0	0	160,000	0.00%
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM EICE EN LIQUIDACION	328,050,403	328,050,403	0	0	0.00%
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	1,025,016,028	1,025,016,028	0	0	0.00%
SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO	843,049,080	843,049,080	0	0	0.00%

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 - 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

COOPERATIVO SALUDCOOP EN LIQUIDACION				
<b>TOTALES</b>	<b>8,990,499,290</b>	<b>3,158,223,754</b>	<b>2,079,665,288</b>	<b>3,752,610,248</b>

**Detalle de las cuentas por cobrar**

CONCEPTO	SALDO A 31- DIC-2021	SALDO A 31- DIC-2020	VARIACION	%
Cuentas por cobrar clientes por prestación de servicios	8,990,499,290	10,148,240,038	-1,157,740,748	-11.41%
Menos: Consignaciones por identificar	-2,079,665,288	-1,409,138,596	-670,526,692	47.58%
Menos: Provisión por deterioro acumulado	-3,158,223,754	-4,300,746,900	1,142,523,146	-26.57%
<b>Total cuentas por cobrar por ingresos ordinarios</b>	<b>3,752,610,248</b>	<b>4,438,354,542</b>	<b>-685,744,294</b>	<b>-15.45%</b>

**Detalle de la provisión año 2021:**

CONCEPTO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Saldo inicial 2020	-4,300,746,900
Aumentos de la provisión por deterioro (gasto)	-390,739,249
Reversiones de provisiones acumuladas por deterioro (Ingresos por recuperación)	298,790,817
Perdidas por baja (Castigo) de cuentas por cobrar	1,234,471,578
<b>Saldo final 2021</b>	<b>-3,158,223,754</b>

En el año 2021 las provisiones acumuladas por deterioro de cartera muestran una disminución del -26.57% respecto al año 2020 y las razones de este resultado se presentan a continuación:

**Provisión de cartera durante el periodo**

Se provisiona la cartera que es mayor a 360 días y de acuerdo al análisis realizado tienen una alta probabilidad de irrecuperabilidad de estas cuentas.

NOMBRE	VR PROVISION	JUSTIFICACION
COMPENSAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	967,191	SALDO POR DEVOLUCION DE CUENTA SIN QUE LA ENTIDAD HAGA RECONOCIMIENTO DEL SERVICIO.

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 - 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S A	4,318,207	SALDO CARTERA POR CUENTAS SIN RADICACION SEGÚN CONCILIACION CON LA ENTIDAD EN 2021
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S A	1,671,860	CARTERA SIN EVIDENCIA DE RADICACION POR PARTE DE IMES
SALUDVIDA S A EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	145,692,474	ENTIDAD EN INTERVENCION FORZOSA PARA LIQUIDAR DESDE 2019. IMES LTDA DECIDE PROVISIONAR LA TOTALIDAD PARA EL AÑO 2021
MEDIMAS EPS SAS	238,089,517	ENTIDAD EN INTERVENCION FORZOSA PARA LIQUIDAR COMO HECHO POSTERIOR AL CIERRE. IMES LTDA DECIDE PROVISIONAR LA CARTERA QUE ESTA MAYOR A 360 DIAS Y CORRESPONDE A CUENTAS EN ESTADO "DEVUELTAS"
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>390,739,249</b>	

**Reversión por recuperación de provisiones por deterioro de cartera**

NOMBRE	VR RECUPERACION	JUSTIFICACION
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	49,083,680	PAGO DE CARTERA QUE ESTABA PROVISIONADA EN SU TOTALIDAD POR ENTIDAD EN LIQUIDACION
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	23,577,491	PAGO DE CARTERA RECUPERADA POR CONCILIACION ENTRE LAS PARTES EN JULIO DE 2021
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	203,853,407	RECUPERACION DE CARTERA QUE VENIA PROVISIONADA DEL 2019
MEDIMAS EPS S A S	20,465,052	RECUPERACION DE CARTERA QUE VENIA PROVISIONADA DEL 2019
CAPRECOM EICE EN LIQUIDACION	1,811,187	PAGO DE CARTERA QUE ESTABA PROVISIONADA EN SU TOTALIDAD POR ENTIDAD EN LIQUIDACION
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>298,790,817</b>	

**Razones por las que debieron darse de baja cuentas por cobrar**

Las razones para dar de baja estas cuentas están en las actas del Comité de Cartera y junta de socios y se resumen así:

NOMBRE	VR RECUPERACION	JUSTIFICACION
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S A	5,913,261	BAJA DE SALDOS DEPURACION DE CARTERA APROBADA EN JUNTA DE SOCIOS 30-11-2021 SIN POSIBLE RECOBRO POR FALTA DE EVIDENCIA EN RADICACION DE CUENTAS
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	1,116,485,833	RESOLUCION NUMERO A-006595 DE 2021 POR ACREENCIAS NO RECONOCIDAS (ENTIDAD EN LIQUIDACION)

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

POLICIA NACIONAL DEPARTAMENTO DE POLICIA QUINDIO	13,171,619	BAJA DE SALDOS DEPURACION DE CARTERA APROBADA EN JUNTA DE SOCIOS 30-11-2021 SIN POSIBLE RECÓBRO POR FALTA DE EVIDENCIA EN RADICACION DE CUENTAS
ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMET MUTUAL	29,762,838	SALDOS POR CUENTAS QUE NO FUERON INCLUIDAS EN EL ACUERDO DE LA VIGENCIA 2019, LA ENTIDAD NO RECONOCIÓ LA DEUDA
COSMITET LTDA	2,921,677	BAJA DE SALDOS DEPURACION DE CARTERA APROBADA EN JUNTA DE SOCIOS 30-11-2021 SIN POSIBLE RECÓBRO POR FALTA DE EVIDENCIA EN RADICACION DE CUENTAS
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	66,216,350	CONCILIACION SEGUN ACTA 21513 DE 2021, BAJA DE CARTERA DIFICIL RECAUDO.
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1,234,471,578</b>	

**2. Otras cuentas por Cobrar:**

- **Anticipos, Avances y Depósitos.**

TIPO	SALDO AÑO 2021	SALDO AÑO 2020	VARIACION	%
<b>Cuentas por cobrar a socios</b>	165,628,749	39,307,825	126,320,924	321.36%
<b>Anticipos y avances</b>	359,568,785	149,035,223	210,533,562	141.26%
<b>Total Otras cuentas por cobrar</b>	<b>525,197,534</b>	<b>188,343,048</b>	<b>336,854,486</b>	<b>178.85%</b>

Las cuentas por cobrar a socios corresponden a lo pagado por la Clínica El Prado - Instituto Especializado en Salud Mental Ltda para cubrir obligaciones de los socios en la adquisición de inmueble ubicado en el segundo piso local 201 del Edificio Clínica El Prado.

Los anticipos más representativos corresponden a anticipos realizados para adquisición de inmuebles y adecuaciones así:

- CIEN MILLONES DE PESOS M/CTE (\$100.000.000) por adquisición de local 202 ubicado en el piso 2 del Edificio Clínica El Prado soportado con promesa de compraventa.
- CIENTO SETENTA MILLONES DE PESOS M/CTE (\$170.000.000) por adquisición de 10 parqueaderos ubicados en el sótano 1 del Edificio Clínica El Prado soportado con promesa de compraventa.

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

- TREINTA Y CINCO MILLONES SESENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS VEINTINUEVE MIL PESOS M/CTE (\$35.065.729) por anticipo a adecuaciones realizadas en inmueble arrendado en el piso 3 local 301 del Edificio Clínica El Prado

**NOTA 12. INVENTARIOS.**

Los inventarios se miden por su costo de adquisición.

La fórmula para el cálculo del costo de los inventarios es costo promedio ponderado.

Para efectos de reconocimiento se tendrán en cuenta los activos que cumplan los siguientes requisitos:

- a) Materiales y suministros para ser consumidos en la prestación de servicios.

Los inventarios no corresponden a insumos que se comercialicen de forma independiente, sino que hacen parte de forma integral en la prestación de los servicios de acuerdo al objeto social de la empresa.

Los inventarios considerados obsoletos, vencidos o perdidos, según criterios técnicos, son dados de baja con cargo a los resultados del período.

El valor de los inventarios a 31 de diciembre de 2021 comparado con el año inmediatamente anterior por el saldo de medicamentos, insumos intrahospitalarios y dispositivos médicos reflejan las siguientes cifras:

<b>NOMBRE</b>	<b>SALDO AÑO 2021</b>	<b>SALDO AÑO 2020</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>
INVENTARIOS (MEDICAMENTOS, INSUMOS)	44,736,974	30,514,653	14,222,321	47%
	<b>44,736,974</b>	<b>30,514,653</b>	<b>14,222,321</b>	<b>47%</b>

**NOTA 13. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la Clínica El Prado - Instituto Especializado en Salud Mental Ltda mantiene para su uso en la prestación de servicios o con propósitos administrativos.

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

La base de medición de las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo, excepto los terrenos y edificios que se reconoció a valor razonable de acuerdo a avalúo comercial con fecha del 28 de julio de 2016 realizado por Lonja De Propiedad Raíz Del Quindío.

La medición de la propiedad, planta y equipo incluye adicionalmente:

Gastos de financiación sobre pasivos contratados para su adquisición, hasta que se encuentran en condiciones de utilización.

Las ventas y retiros se descargan al costo neto ajustado respectivo, y las diferencias entre el precio de venta, el costo neto ajustado y las provisiones, de existir, se llevan a resultados.

Con posterioridad a la medición inicial la empresa medirá su propiedad planta y equipo por el costo menos depreciación menos deterioro de valor.

Todas las propiedades, planta y equipo se deprecian usando el método de línea recta.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian utilizando las siguientes vidas útiles:

<b>Activo</b>	<b>Años</b>	<b>Alícuota anual</b>
Edificaciones	45	2.22%
Maquinaria y equipo	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de computo	5	20%
Equipo de comunicaciones	5	20%
Vehículos	10	10%

**Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo**

	<b>TERRENOS</b>	<b>EDIFICACIONES</b>	<b>DOTACION CLINICAS</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>	<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>EQUIPO MEDICO</b>	<b>TOTALES</b>
<b>COSTO:</b>							
Saldo 1 enero de 2020	499,500,000	391,240,750	234,269,167	234,866,915	143,681,284	83,004,286	1,586,562,402
Adiciones	0	0	61,880,001	7,881,965	8,299,700	0	78,061,666
Retiros	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo a 31 diciembre 2020</b>	<b>499,500,000</b>	<b>391,240,750</b>	<b>296,149,168</b>	<b>242,748,880</b>	<b>151,980,984</b>	<b>83,004,286</b>	<b>1,664,624,068</b>
Adiciones	0	0	0	51,456,272	7,299,500	0	58,755,772
Retiros	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo a 31 diciembre 2021</b>	<b>499,500,000</b>	<b>391,240,750</b>	<b>296,149,168</b>	<b>294,205,152</b>	<b>159,280,484</b>	<b>83,004,286</b>	<b>1,723,379,840</b>

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 - 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

<b>DEPRECIACION</b>							
<b>Saldo deprecación 1 enero 2020</b>	0	-11,178,308	-133,926,071	-164,730,545	-104,295,397	-40,385,247	-454,515,568
Depreciación	0	0	-21,091,998	-21,305,219	-12,847,251	-7,797,179	-63,041,647
Detérioro	0	0	0	0	0	0	0
Retiros	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo a 31 diciembre 2020</b>	<b>0</b>	<b>-11,178,308</b>	<b>155,018,069</b>	<b>186,035,764</b>	<b>117,142,648</b>	<b>48,182,426</b>	<b>-517,557,215</b>
Depreciación	0	0	-20,223,273	-33,942,115	-10,768,593	-8,851,929	-73,785,910
Detérioro	0	0	0	0	0	0	0
Retiros	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo a 31 diciembre 2021</b>	<b>0</b>	<b>-11,178,308</b>	<b>175,241,342</b>	<b>219,977,879</b>	<b>127,911,241</b>	<b>57,034,355</b>	<b>-591,343,125</b>
<b>IMPORTE EN LIBROS</b>							
A 1 enero 2020	499,500,00		100,343,096	70,136,370	39,385,887	42,619,039	1,132,046,834
A 31 diciembre 2020	499,500,00	380,062,442	141,131,099	56,713,116	34,838,336	34,821,860	1,147,066,853
A 31 diciembre 2021	499,500,00	380,062,442	120,907,826	74,227,273	31,369,243	25,969,931	1,132,036,715

**NOTA 14. INTANGIBLES**

Conciliación entre los valores al principio y al final del periodo

<b>REVELACION</b>	<b>LICENCIAS INFORMATICAS</b>	<b>MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA</b>	<b>TOTAL</b>
Costo al comienzo del periodo 2020	0	0	0
Adiciones durante el año 2021	48,386,362	187,079,324	235,465,686
Ventas y retiros	0	0	0
Amortización acumulada	-2,732,158	-1,646,650	-4,378,808
Deterioro de valor acumulado	-8,397,197	0	-8,397,197
<b>Valor en libros al final del periodo 2021</b>	<b>37,257,007</b>	<b>185,432,674</b>	<b>222,689,681</b>

**Descripción de los activos intangibles:**

<b>INTANGIBLE</b>	<b>FECHA ADQUISICION</b>	<b>SALDO AL CIERRE</b>	<b>VIDA UTIL EN AÑOS</b>
Licencia equipo de seguridad Meraki	24-may-21	4,987,159	3

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Soporte y mantenimiento software PANACEA	10-ago-21	15,117,766	1
Adecuación sección B hospitalización	29-nov-21	81,379,910	5
Licencia office para costos	20-dic-21	951,587	5
Licencia Panda Cloud antivirus	28-dic-21	16,200,495	1
Adecuación área agudos hospitalización	28-dic-21	104,052,763	5
<b>TOTAL</b>		<b>222,689,681</b>	

- **Método de amortización utilizado.** Todos los intangibles se amortizan utilizando el método de línea recta.
- **Si las vidas útiles son finitas o indefinidas.** Todos los activos intangibles tienen vida útil definida, determinado en cada caso de acuerdo a características técnicas e inherentes a cada caso.
- **Software adquirido a terceros.** Se define una vida útil en función de los contratos de licencias respectivos. Si no define una vida útil, se amortizan en un periodo máximo de 10 años.
- **Actualizaciones de software.** Las actualizaciones se amortizan en el tiempo estimado de uso de cada actualización como un componente separado.

**NOTA 15. OBLIGACIONES FINANCIERAS.**

Corresponden a los créditos y préstamos financieros adquiridos por la Clínica El Prado - Instituto Especializado en Salud Mental Ltda para cubrir las obligaciones laborales, impuestos e inversiones que la empresa ejecutó durante el año 2021.

La clasificación entre corto y largo plazo se determinó de acuerdo a la política contable a las obligaciones financieras que a la fecha de corte tengan menos de un año para cancelarse, las que superan más de un año se clasifican a largo plazo.

**Préstamos activos al cierre del periodo**

CONCEPTO	SALDO AL CIERRE 2021	SALDO AL CIERRE 2020	VARIACION	%
Bancolombia crédito Flndeter 7560086175	0	133,333,333	-133,333,333	-100%
Bancolombia crédito 7560090348	0	36,000,000	-36,000,000	-100%
Bancolombia crédito 75681029210	0	8,333,337	-8,333,337	-100%

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 - 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Bancolombia crédito virtual 75681031077	0	68,749,997	-68,749,997	-100%
Davivienda crédito 7113136100307298	0	126,503,571	-126,503,571	-100%
Davivienda crédito 7113136100311340	0	79,234,184	-79,234,184	-100%
Davivienda crédito 7113136100330332	0	146,666,667	-146,666,667	-100%
Davivienda tc 5474823805657039	0	549,634	-549,634	-100%
Banco bbva crédito 9602262152	70,277,786	242,976,093	-172,698,307	-71%
Banco bbva crédito 9602262756	96,055,567	247,000,000	-150,944,433	-61%
Crédito Dr bonilla pagare 1 de 2021	19,087,617		19,087,617	100%
Bancolombia crédito cesantías 20207560091705	37,322,282		37,322,282	100%
Bancolombia crédito virtual 75681032856	58,333,335		58,333,335	100%
Davivienda crédito 7113136100358200	200,000,002		200,000,002	100%
<b>TOTALES</b>	<b>481,076,589</b>	<b>1,089,346,816</b>	<b>-608,270,227</b>	<b>-56%</b>

**Detalle de los créditos vigentes al cierre del periodo**

CONCEPTO	SALDO AL CIERRE 2021	PLAZO FALTANTE	FECHA APROXIMADA DE VENCIMIENTO	TASA INTERES
BANCO BBVA CREDITO 9602262152	70,277,786	4.73 MESES	22-may-22	DTF+4 PTOS
BANCO BBVA CREDITO 9602262756	96,055,567	6.2 MESES	06-jul-22	DTF+4 PTOS
CREDITO DR BONILLA PAGARE 1 DE 2021	19,087,617	1.3 MESES	10-feb-22	12.43% E.A.
BANCOLOMBIA CREDITO CESANTIAS 2020 7560091705	37,322,282	1.13 MESES	04-feb-22	7.66% E.A.
BANCOLOMBIA CREDITO VIRTUAL 75681032856	58,333,335	5.83 MESES	25-jun-22	DTF+5.7 PTOS
DAVIVIENDA CREDITO 7113136100358200	200,000,002	6 MESES	30-jun-22	DTF+6 PTOS
<b>TOTAL</b>	<b>481,076,589</b>			

Para la fecha de cierre de los estados financieros las obligaciones financieras están clasificadas en corto plazo debido a que su terminación es inferior a un año.

**Costos y gastos por préstamos**

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 - 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Se reconocen como costos y gastos por prestamos las comisiones, gravamen al movimiento financieros, el IVA y los intereses (corrientes, por mora y sobregiros) en que se incurren por los desembolsos por préstamos otorgados por las entidades financieras y en las cuotas pagadas de acuerdo a los periodos convenidos.

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION	%
CAPITALIZADOS (COMISIONES, GMF, IVA)	21,408,751	12,167,390	9,241,361	76%
GASTOS POR INTERESÉS DEL PERIODO	95,687,286	88,080,852	7,606,434	9%
<b>TOTALES</b>	<b>117,096,037</b>	<b>100,248,242</b>	<b>16,847,795</b>	<b>17%</b>

**NOTA 16. CUENTAS POR PAGAR Y COSTOS Y GASTOS POR PAGAR.**

Corresponde a las deudas adquiridas durante el periodo del ejercicio por compra de medicamentos, suministros para la alimentación, suministros intrahospitalarios, elementos de aseo, papelería, entre otros, esto con el fin de darle desarrollo a la actividad principal de la Clínica.

Los importes por costos y gastos por pagar proceden de la compra de bienes o servicios en términos de crédito. Allí se encuentra contenido las deudas por conceptos como: Honorarios, servicios en general, servicios técnicos, arrendamientos, transportes y fletes, entre otros.

**Cuentas por pagar clasificadas**

CONCEPTO	SALDO AÑO 2021	SALDO AÑO 2020	VARIACION	%
CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	141,067,122	168,131,661	-27,064,539	-16%
CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	179,868,190	179,868,190	0	0%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR CORTO PLAZO	575,820,879	356,905,079	218,915,800	61%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	196,915,451	425,082,086	-228,166,635	-54%
<b>TOTALES</b>	<b>1,093,671,642</b>	<b>1,129,987,016</b>	<b>-36,315,374</b>	<b>-3%</b>

**Detalle de cuentas por pagar a largo plazo**

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

CONCEPTO	SALDO AÑO 2021	SALDO AÑO 2020	VARIACION	%	OBSERVACION
HEALTHFOOD SA	179,868,190	179,868,190	0	0%	Servicio de alimentación prestado hasta febrero del año 2018 y pendiente de definir cruce de cuentas por ser parte relacionada del cliente Saludcoop EPS en liquidación y de los cuales presentan saldo por cuentas por cobrar.
CNT SISTEMAS DE INFORMACION SAS	23,525,040	15,400,000	8,125,040	53%	Pendiente por funcionamiento parcial de algunos módulos del software Panacea
ALMERA INFORMATION MANAGEMENT SAS	2,404,008	0	2,404,008	100%	Software de calidad
SERVICIOS ESPECIALIZADOS CLINICA EL PRADO SAS	124,782,648	390,901,709	266,119,061	-68%	Servicios de deshabituación de sustancias psicoactivas pendientes por suspensión del servicio
FDF SAS	17,279,997	17,279,997	0	0%	Acompañamiento de calidad pendiente de
JUAN DANIEL GUZMAN FRANCO	1,400,000	0	1,400,000	100%	Asesoría Jurídica por habilitación de los servicios pendiente de renovar
JUAN ESTEBAN MARTINEZ PABON	1,500,380	1,500,380	0	0%	Servicio de video institucional pendiente de finalización
VATIA SA ESP	26,023,378	0	26,023,378	100%	Servicio de energía local 201 Edificio Clínica El Prado en conciliación
<b>TOTALES</b>	<b>376,783,641</b>	<b>604,950,276</b>	<b>-228,166,635</b>	<b>-38%</b>	

**NOTA 17. DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR.**

Contempla la decisión de los socios de la Clínica El Prado - Instituto Especializado en Salud Mental Ltda de distribuir los utilidades acumuladas desde el año 2015 hasta el año 2019 por valor de \$4,304,615,664 de acuerdo a junta extraordinaria de socios decretados bajo el acta numero 38 llevada a cabo el 29 de septiembre de 2020 de los cuales a 31 de diciembre de 2020 quedó un saldo por pagar de \$196.338.398 y fueron cancelados en su totalidad en abril de 2021.

**NOTA 18. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS.**

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 - 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal 2021 Y 2020.

Representado por:

CONCEPTO	SALDO AÑO 2021	SALDO AÑO 2020	VARIACION	%
Retención en la fuente Renta	46,057,243	36,119,857	9,937,386	28%
Retención en la fuente ICA	2,073,668	1,105,051	968,617	88%
Saldo a pagar impuesto ICA	2,801,573	4,079,593	-1,278,020	-31%
Saldó a pagar Impuesto Renta	119,151,000	349,072,000	-229,921,000	-66%
<b>TOTALES</b>	<b>170,083,484</b>	<b>390,376,501</b>	<b>-220,293,017</b>	<b>-56%</b>

### Impuesto sobre la renta

CONCEPTO	VALOR
Gastos por impuestos en el periodo	544,905,127
Gastos por impuestos causados en el periodo, pero correspondientes a periodos anteriores (no declarados)	0
<b>Total de gastos de impuesto de renta del periodo</b>	<b>544,905,127</b>
Gastos por impuestos diferidos (efecto de gastos futuros no deducibles)	0
Ajuste por cambio de tasas o por nuevos impuestos	0
Beneficios fiscales de periodos anteriores por amortización de pérdidas fiscales, de créditos fiscales y similares (Valor deducido)	0
Ajuste a impuestos futuros (diferidos) originados en Beneficios fiscales de periodos anteriores por amortización de pérdidas fiscales, de créditos fiscales y similares	0
Ajustes a los activos por impuestos diferidos previamente reconocidos	0
Efecto tributario (gastos o ingresos fiscales) por cambios de políticas contables o de errores de periodos anteriores, que afectaron el gasto de impuestos del periodo	0
Otros cambios en impuestos diferidos	0
<b>Total de Gastos por Impuestos en el Estado de Resultados</b>	<b>544,905,127</b>

El cargo por impuesto a la Renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del Estado de

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Situación Financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. Para el año 2019 la tarifa del impuesto sobre la renta fue del 33%. En cuanto al año 2020 fue del 32%, 31% en el año 2021 y del 30% a partir del año gravable 2022 y siguientes de acuerdo a la última reforma tributaria de la ley 2155 de 2021 donde se determinó la tarifa del impuesto de renta aplicable para el año 2022 y siguientes en 35%. Por otro lado, la tarifa sobre la renta presuntiva para el año 2019 fue del 1.5%, para el 2020 de 0.5% y será eliminada completamente, esta base gravable para el cálculo del impuesto de renta, a partir del año 2021.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros. El impuesto de Renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del Estado de Situación Financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague. Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

**DECLARACIONES DE RENTA ABIERTAS PARA REVISIÓN:**

Las declaraciones abiertas para revisión corresponden a aquellas presentadas sobre los años gravables 2018, 2019 y 2020, la primera cumple el término en el mes de abril de 2022, la segunda en el mes de abril de 2023 y para el año 2020 la declaración de renta cuenta con beneficio de auditoría de 6 meses de acuerdo al artículo 689-2 del Estatuto Tributario dado que el impuesto de neto de renta

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 - 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021.**

incremento en un 31.75% respecto al año inmediatamente anterior y por lo tanto quedó en firme en el mes de octubre de 2021.

Las declaraciones de renta luego de la reforma tributaria legislada en el año 2016, bajo la ley 1819 de ese año, quedan abiertas para revisión dentro de los tres años siguientes al vencimiento del plazo para declarar o de la fecha en que se haya presentado en caso de haberse presentado de forma extemporánea según lo contempla el artículo 714 del estatuto tributario.

El nuevo término de firmeza de las declaraciones tributarias de acuerdo al oficio 1543 del 11 de diciembre de 2018, es de tres años aplicables para las declaraciones tributarias presentadas a partir de la vigencia de la misma, con independencia del periodo gravable que correspondan.

**POR IMPUESTO DIFERIDO.**

La empresa, durante el año 2021 decide eliminar el cálculo por impuesto diferido por las razones que se exponen a continuación.

Dentro de la planeación estratégica, financiera y tributaria que realiza la administración, a partir del año 2022 decide acogerse al régimen especial en materia de tributaria con tarifa preferencial en el impuesto sobre la renta y beneficios sobre la retención en la fuente por medio de la Zona Económica y Social Especial (ZESE).

Este beneficio se encuentra contemplado en el artículo 268 de la ley 1955 de 2019 denominado Plan Nacional de Desarrollo, reglamentado por el decreto 2112 de 2019, el artículo 147 de la ley 2010 de 2019 donde incluyen las actividades de turismo y salud, reglamentado por el decreto 1606 de 2020.

Los requisitos para acceder a este régimen son:

- Las sociedades comerciales que se constituyan en la ZESE hasta el 24 de mayo de 2022, o las sociedades ya constituidas bajo cualquiera de las modalidades definidas en la legislación vigente o las sociedades comerciales existentes.
- La actividad económica principal debe ser industrial, agropecuaria, comercial, turismo o de salud.

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

- Las sociedades existentes deben generar un aumento del 15% empleo directo del promedio de los dos últimos años
- Las sociedades nuevas deben generar mínimo 2 empleos
- Sostener estos empleos durante el tiempo del beneficio.

Los beneficios en la tarifa sobre el impuesto a la renta es del 0% durante los primeros 5 años y el 50% de la tarifa general para los siguientes 5 años.

Para la retención en la fuente y autorretención a título de impuesto sobre la renta la tarifa se calculará en forma proporcional al porcentaje de la tarifa del impuesto sobre la renta y complementarios del beneficiario.

La fecha límite para acogerse al régimen es el 24 de mayo de 2022.

De acuerdo a lo anterior la administración de la Clínica El Prado – Instituto Especializado En Salud Mental Ltda decide eliminar el valor del impuesto diferido que estaba reconocido por lo siguiente:

- No es posible determinar la tarifa de impuesto sobre la renta que existirá dentro de 5 años dadas las variaciones continuas que presenta la legislación colombiana
- La tarifa del impuesto sobre la renta y complementarios para los próximos 5 años a partir del año 2022 va a ser del 0%
- A partir del año 6 la tarifa del impuesto sobre la renta y complementarios pasará a ser el 50% de la tarifa que esté rigiendo para ese momento.

**NOTA 19. BENEFICIOS EMPLEADOS.**

Obligaciones que se generan en la relación laboral entre el empleado y la empresa. Sean éstas legales, convencionales o internas que tienen una exigibilidad a corto plazo o que en ocasiones requiere de un pago inmediato de acuerdo al a regulación laboral, efectuadas con base en las liquidaciones de nómina y en un porcentaje adecuado sobre los salarios causados, estas son nómina, prestaciones sociales y liquidación de seguridad social y parafiscales pendiente por pagar correspondiente al mes de diciembre de 2021 y 2020.

Representado por:

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

CONCEPTO	SALDO AÑO 2021	SALDO AÑO 2020	VARIACION	%
Salarios por pagar	259,242,386	235,961,633	23,280,753	10%
Cesantías por pagar	240,071,663	225,427,051	14,644,612	6%
Intereses sobre cesantías por pagar	27,521,984	25,804,373	1,717,611	7%
Vacaciones acumuladas por pagar	75,238,488	61,122,718	14,115,770	23%
Prima de servicios por pagar	1,954,429	0	1,954,429	100%
Aportes a seguridad social y parafiscales	72,352,800	70,647,202	1,705,598	2%
<b>TOTALES</b>	<b>676,381,750</b>	<b>618,962,977</b>	<b>57,418,773</b>	<b>9%</b>

**NOTA 20. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS**

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la Clínica El Prado – Instituto Especializado En Salud Mental Ltda.

(a) Una persona, o familiar cercano a esa persona, está relacionada con la entidad si esa persona:

- (i) es un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad que informa o de una controladora de la entidad que informa;
- (ii) ejerce control sobre la entidad que informa; o
- (iii) ejerce control conjunto o influencia significativa sobre la entidad que informa, o tiene poder de voto significativo en ella.

(b) Una entidad está relacionada si le son aplicables cualquiera de las siguientes condiciones:

- (i) Una persona identificada en (a) tiene poder de voto significativo en la entidad;
- (ii) Una persona identificada en (a) tiene influencia significativa en la entidad; o
- (iii) Una persona, o un familiar cercano a esa persona, tiene influencia significativa sobre la entidad o poder de voto significativo en ella.

Para el periodo 2021	Entidades sobre las que se tiene influencia significativa	Socios	Otras entidades partes relacionadas
<b>Saldos pendientes (activos y pasivos):</b>	<b>336,913,332</b>	<b>485,820,435</b>	<b>2,156,352</b>
Otras cuentas por cobrar a socios	0	165,628,749	0
Anticipos por arrendamientos	0	50,071,695	2,156,352
Provisiones de cuentas por cobrar	0	0	0
Baja en cuentas (castigo) de cuentas por cobrar	0	0	0
<b>Neto de cuentas por cobrar</b>	<b>0</b>	<b>215,700,444</b>	<b>2,156,352</b>

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Pasivos comerciales arrendamientos	0	87,994,369	0
Pasivos por servicios prestados	336,913,332	127,064,580	0
Pasivo por vinculación laboral	0	55,061,042	0
Promesas de compraventa y otros compromisos con partes relacionadas (por pagar)	0	0	0
Promesas de compraventa y otros compromisos con partes relacionadas (por cobrar)	0	0	0
<b>Neto de cuentas por pagar</b>	<b>336,913,332</b>	<b>270,119,991</b>	<b>0</b>

<b>Ingresos y gastos:</b>	<b>220,969,463</b>	<b>1,584,541,747</b>	<b>174,049,859</b>
Costos y gastos por servicios recibidos	220,969,463	104,000,000	0
Costos y Gastos por arrendamientos	0	1,092,826,646	62,364,092
Costos y Gastos por vinculación laboral	0	372,448,568	0
Gastos por préstamos y otros acuerdos financieros	0	15,266,533	0
Gastos de administración propiedad horizontal	0	0	111,685,767

**Descripción de las transacciones con partes relacionadas**

**Entidades sobre las que se tiene influencia significativa.** Corresponde a servicios prestados para la deshabitación del consumo de sustancias psicoactivas por la empresa Servicios Especializados Clínica El Prado y en donde la Clínica El Prado – Instituto Especializado En Salud Mental Ltda con corte a 31 de diciembre de 2021 posee el 57% de las acciones en dicha entidad.

**Socios.** Se refiere a las transacciones que realizan los socios con la Clínica El Prado – Instituto Especializado En Salud Mental Ltda por los siguientes conceptos:

- Arrendamientos de local S1-101, local 201 y local 301 del Edificio Clínica El Prado
- Servicios por honorarios en la asesoría en proceso de calidad y asesoramiento en acreditación en salud.
- Honorarios médicos como psiquiatra de la institución.
- Vinculación laboral como gerente y médicos psiquiatras de la institución

**Otras entidades partes relacionadas.** Por una parte, corresponde al Edificio Clínica El Prado en donde los socios de la Clínica El Prado – Instituto Especializado En Salud Mental Ltda tienen influencia significativa por ser propietarios de un área importante de la copropiedad.

Otra entidad clasificada como parte relacionada por el servicio de arrendamiento es la Inmobiliaria Sofia Cabrera SAS debido a que el gerente de la Clínica El Prado – Instituto Especializado En Salud Mental Ltda es el propietario de esta entidad.

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**NOTA 21. CAPITAL.**

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones compuesto por las cuotas parte del mismo valor que los socios cancelaron al momento de su constitución, en cumplimiento de las normas que en materia comercial regulan a las sociedades de responsabilidad limitada.

Cada socio posee un porcentaje de la empresa en función de las cuotas partes que adquiere y por lo tanto tendrá un voto por cada una de ellas.

La constitución del capital se encuentra inscrito en escritura pública número 1477 del 18 de julio de 1998 otorgada por la Notaria Primera de Armenia, registrada en cámara de comercio bajo el número 15628 del libro IX del registro mercantil el 23 de junio de 1998.

El capital está constituido por 352 cuotas partes de interés con un valor nominal unitario de QUINIENTOS MIL PESOS M/CTE (\$500.000)

**Representado por:**

**Composición del capital año 2021**

NOMBRE DEL SOCIO	CUOTAS	VALOR NOMINAL 2021	% PARTICIPACION 2021
EDILBERTO BONILLA BUITRAGO	39	19,500,000	11.08%
JOSE FERNANDO CASTRILLÓN SANCHEZ	57	28,500,000	16.19%
FREDY WILSON BARRERA FRANCO	110	55,000,000	31.25%
LILIANA SALAZAR SALAZAR	146	73,000,000	41.48%
<b>TOTALES</b>	<b>352</b>	<b>176,000,000</b>	<b>100.00%</b>

**Composición del capital año 2020**

NOMBRE DEL SOCIO	CUOTAS	VALOR NOMINAL 2020	% PARTICIPACION 2020
EDILBERTO BONILLA BUITRAGO	39	19,500,000	11.08%
JOSE FERNANDO CASTRILLÓN SANCHEZ	57	28,500,000	16.19%
FREDY WILSON BARRERA FRANCO	110	55,000,000	31.25%
LILIANA SALAZAR SALAZAR	146	73,000,000	41.48%
<b>TOTALES</b>	<b>352</b>	<b>176,000,000</b>	<b>100.00%</b>

**NOTA 22. RESERVA OBLIGATORIA.**

De acuerdo con la Ley, la Empresa está obligada a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 - 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito, representadas estas reservas para el año 2020 y 2021 por un valor de DOSCIENTOS VEINTINUEVE MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y TRE MIL CIENTO CINCUENTA Y NUEVE PESOS M/CTE \$ 229.593.159.

**NOTA 23. RESULTADOS ACUMULADOS.**

Comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, por utilidades acumuladas que estén a disposición del máximo órgano social. Estas utilidades retenidas son el resultado del ejercicio del año 2020.

Para el cierre del año de 2020 se presenta un saldo negativo en el rubro de resultados acumulados por valor de -\$4.486.796 ya que corresponde a la retención practicada por concepto de distribución de dividendos decretados por la empresa Servicios Especializados Clínica el Prado SAS donde la Clínica El Prado - Instituto Especializado en Salud Mental Ltda tiene acciones y por lo tanto esta retención será trasladable e imputable a los socios persona natural en el momento en que la empresa decreta la distribución de utilidades concernientes al ejercicio del año 2020.

**NOTA 24. RESULTADO DEL EJERCICIO.**

Comprende el valor de las utilidades o pérdidas obtenidas por el ente económico al cierre de cada ejercicio.

Presenta una disminución del -12% respecto al año 2020.

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION	%
Resultado del ejercicio	1,043,905,631	1,181,457,639	-137,552,008	-12%

Se evidencia una disminución de la utilidad neta del -12% debido a la flexibilización en las medidas restrictivas de la pandemia Covid19 y por lo tanto un aumento progresivo en las actividades operativas que demandan necesidades de incurrir en costos y gastos traduciéndose en los resultados del ejercicio presentado.

**NOTA 25. RESULTADO ACUMULADO ADOPCION POR PRIMERA VEZ.**

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 - 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

La entidad revela los impactos generados por efecto de la conversión a través de las diferentes partidas que afectaron el Balance arrojando como resultado la suma de \$1.054.647.223 para el año 2021.

Representado por: Se da no reconocimiento a las partidas generadas por aplicación de los ajustes por inflación hasta el día 31 de diciembre de 2006. Se da reconocimiento al terreno y la construcción de la sede de consulta externa según avalúo técnico realizado por la Lonja de propiedad Raíz del Quindío.

**NOTA 26. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.**

**INGRESOS ORDINARIOS.**

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la prestación de servicios integrales de salud a pacientes con trastornos mentales.

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION	%
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION	9,160,971,264	8,216,002,238	944,969,026	12%
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	903,802,697	596,653,055	307,149,642	51%
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITAL DIA	394,645,245	265,410,686	129,234,559	49%
<b>TOTALES</b>	<b>10,459,419,206</b>	<b>9,078,065,979</b>	<b>1,381,353,227</b>	<b>15%</b>

Las entidades con la mayor demanda de los servicios en el año 2021 corresponden a los usuarios afiliados a las siguientes entidades:

- Asmet Salud EPS con un 29% de participación en el total de ingresos ordinarios
- Nueva Empresa Promotora de Salud con un 28% de participación en el total de ingresos ordinarios
- EPS y Medicina Prepagada Suramericana SA con una 12% de participación en el total de ingresos ordinarios.

**Glosas y devoluciones** aceptadas durante el periodo de enero a diciembre de 2021 y 2020, las cuales no se va a obtener un reconocimiento por parte de la entidad responsable de pago por razones de auditorías medicas donde determinan pertinencia, tarifas, autorizaciones, errores en facturación, entre otras; para el año 2021 se obtuvo una disminución del 54% respecto al año 2020.

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION	%
----------	----------	----------	-----------	---

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 - 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Devoluciones, descuentos y glosas	314,796,012	687,390,209	-372,594,197	54%
-----------------------------------	-------------	-------------	--------------	-----

**26.1. OTROS INGRESOS.**

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de los negocios del ente económico e incluye entre otros, el ítem relacionado con operaciones de carácter financiero en moneda nacional, subvenciones, recuperaciones de deducciones e ingresos de ejercicios anteriores.

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION	%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	78,491	2,119,208	-2,040,717	-96.3%
DIVIDENDOS RECIBIDOS	0	59,823,935	-59,823,935	100.0%
RECUPERACION DE DEDUCCIONES	298,790,817	163,112,768	135,678,049	83.2%
SUBVENCIONES GUBERNAMENTALES	144,360,786	241,488,000	-97,127,214	-40.2%
INDEMNIZACION POR INCUMPLIMIENTO EN CONTRATOS	30,000,000	0	30,000,000	100.0%
OTROS INGRESOS	60,626,665	66,910,409	-6,283,744	-9.4%
<b>TOTALES</b>	<b>533,856,759</b>	<b>533,454,320</b>	<b>402,439</b>	<b>0.1%</b>

**NOTA 27. COSTOS.**

Agrupada las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la prestación de los servicios vendidos de acuerdo con la actividad social desarrollada por el ente económico, se clasifican por cada sede donde se prestan los diferentes servicios.

Con relación al año anterior se identifica un aumento en el costo total del 29% equivalente a una variación absoluta de \$1.479.157.646.

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION	%
Costo Unidad Funcional Consulta Externa	759,991,745	618,697,486	141,294,259	23%
Costo Unidad Funcional Hospitalización e Internación	5,610,473,008	4,234,355,631	1,376,117,378	32%
Costo Unidad Funcional Hospital Día	140,555,402	178,809,393	-38,253,991	-21%
<b>TOTALES</b>	<b>6,511,020,155</b>	<b>5,031,862,510</b>	<b>1,479,157,646</b>	<b>29%</b>

Dentro de los costos más significativos encontramos los siguientes:

- El 51.96% equivale a los costos por personal asistencial en la prestación directa de los servicios
- El 17.77% corresponde a costos por arrendamiento del inmueble donde se encuentran hospitalizados los usuarios de los servicios.

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 - 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

- El 13.94% corresponde a costos por suministros de alimentación y medicamentos asociados al servicio.
- El 10% corresponde a honorarios médicos profesionales, servicios públicos, aseo, administración del edificio, laboratorios, incineración de residuos hospitalarios, entre otros.

**GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION.**

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

**NOTA 28. GASTO POR SALARIOS Y BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Registra los gastos ocasionados por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes, el reglamento interno del ente económico y pacto laboral, con relación al año anterior presenta un aumento del 23.39%.

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION	%
SUELDOS	661,453,812	528,019,034	133,434,778	25.27%
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	2,882,828	8,167,361	-5,284,533	-64.70%
AUXILIO DE TRANSPORTE	19,647,866	10,358,313	9,289,553	89.68%
BONIFICACIONES	4,667,000	102,854	4,564,146	4437.50%
PLAN INSTITUCIONAL PENSIONES VOLUNTARIAS	192,000,000	188,000,000	4,000,000	2.13%
RETRIBUCION OCASIONAL	27,343,324	0	27,343,324	100.00%
INCAPACIDADES	1,389,652	7,614,387	-6,224,735	-81.75%
APORTES ARL	17,152,544	13,867,967	3,284,577	23.68%
APORTES A EPS	16,984,700	14,737,897	2,246,803	15.25%
APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANTIAS	83,189,800	59,516,185	23,673,615	39.78%
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	27,797,800	22,867,914	4,929,886	21.56%
APORTES ICBF	4,139,900	4,199,200	-59,300	-1.41%
SENA	2,760,000	3,008,300	-248,300	-8.25%
CESANTIAS	56,928,321	46,704,023	10,224,298	21.89%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	6,317,328	5,342,955	974,374	18.24%
VACACIONES	31,099,150	22,613,381	8,485,769	37.53%
PRIMA DE SERVICIOS	57,309,180	46,981,211	10,327,969	21.98%
VIATICOS	0	240,000	-240,000	-100.00%
AUXILIOS EXTRALEGALES	9,960,000	4,480,000	5,480,000	122.32%
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	1,176,000	1,587,300	-411,300	-25.91%

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 - 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

CAPACITACIÓN PERSONAL	15,530,052	16,306,254	-776,202	-4.76%
<b>TOTAL</b>	<b>1,239,729,258</b>	<b>1,004,714,536</b>	<b>235,014,723</b>	<b>23.39%</b>

**NOTA 29. GASTOS GENERALES.**

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa, con relación al año anterior presenta una disminución del 10.32%.

Componentes de gastos generales:

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION	%
GASTOS POR HONORARIOS	338,016,001	392,559,987	-54,543,986	-13.89%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	63,866,802	44,542,963	19,323,839	43.38%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	2,611,360	430,900	2,180,460	506.02%
SEGUROS	40,675,998	26,371,184	14,304,814	54.24%
SERVICIOS	109,709,824	110,591,799	-881,975	-0.80%
GASTOS LEGALES	7,452,440	4,078,862	3,373,578	82.71%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	12,849,600	98,034,316	-85,184,716	-86.89%
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	12,287,000	30,887,895	-18,600,895	-60.22%
GASTOS DE TRANSPORTE	7,187,966	3,848,720	3,339,246	86.76%
OTROS GASTOS	114,130,401	78,996,299	35,134,102	44.48%
<b>TOTAL</b>	<b>708,787,392</b>	<b>790,342,925</b>	<b>-81,555,533</b>	<b>-10.32%</b>

Dentro de los gastos generales encontramos diferencias significativas en el rubro de gastos por reparación y mantenimiento y adecuaciones destinadas al área administrativa durante el año 2021 debido a que las oficinas administrativas fueron adecuadas en el año 2020. En el rubro de otros gastos se encuentra las compras de tóner para impresoras, papelería, equipos adquiridos que fueron clasificados como activos menores porque no cumplen las condiciones para ser tratados como propiedad planta y equipo (superar por unidad 50 UVT).

**NOTA 30. GASTO POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES.**

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal año 2021 y 2020:

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION	%
INDUSTRIA Y COMERCIO	4,128,806	3,950,185	178,621	4.52%
OTROS IMPUESTOS	2,312,961	582,337	1,730,624	297.19%
<b>TOTAL</b>	<b>6,441,767</b>	<b>4,532,522</b>	<b>1,909,245</b>	<b>42.12%</b>

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 – 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

El rubro de otros impuestos corresponde al complementario de avisos y tableros del impuesto de industria y comercio.

**NOTA 31. GASTO POR DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.**

La depreciación está determinada por el método de línea recta de acuerdo a la vida útil de la propiedad planta y equipo del área administrativa para el año. Las vidas útiles usadas para determinar la depreciación son las siguientes:

<b>Activo</b>	<b>Años</b>	<b>Alícuota anual</b>
Edificaciones	45	2.22%
Maquinaria y equipo	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de computo	5	20%
Equipo de comunicaciones	5	20%
Vehículos	10	10%

Para los componentes de propiedad, planta y equipo del área administrativa está dado de la siguiente manera:

<b>ENTIDAD</b>	<b>AÑO 2021</b>	<b>AÑO 2020</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>
EQUIPO DE OFICINA	5,997,226	5,997,226	-0	0.00%
EQUIPO DE COMPUTO	17,817,054	10,633,684	7,183,370	67.55%
<b>TOTALES</b>	<b>23,814,280</b>	<b>16,630,910</b>	<b>7,183,370</b>	<b>43.19%</b>

**NOTA 32. GASTO POR PROVISION Y DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR.**

El gasto por provisión y deterioro de cartera para el año 2021 es de \$390.739.249. Se aplica deterioro de acuerdo al análisis individual realizado a las cuentas por cobrar con corte a 31 de diciembre de 2021 a las entidades que presentan intervención por parte de la Superintendencia Nacional de Salud (ver nota 8).

Se aplicación provisión de cartera a facturas que tenían más de 360 días de vencidas aplicando 33% al saldo de las mismas (ver nota 11).

**INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA**  
**NIT. 801.001.323 - 4**  
**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

ENTIDAD	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION	%
PROVISION CARTERA METODO INDIVIDUAL	6,957,258	96,217,914	-89,260,656	-92.77%
DETERIORO CARTERA ENTIDADES EN LIQUIDACION	383,781,991	0	383,781,991	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>390,739,249</b>	<b>96,217,914</b>	<b>294,521,335</b>	<b>306.10%</b>

**NOTA 33. GASTOS FINANCIEROS.**

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social del ente económico. Se incorporan conceptos tales como: financieros, pérdidas en venta y retiro de bienes, gastos extraordinarios y gastos diversos.

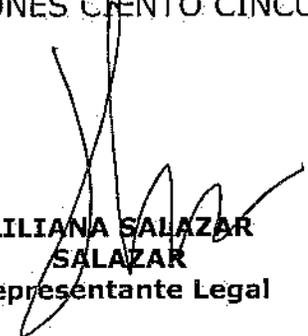
ENTIDAD	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION	%
GASTOS FINANCIEROS	190,735,865	170,729,098	20,006,767	11.72%
COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES (IMPUESTO ASUMIDOS)	11,105,033	21,999,601	-10,894,568	-49.52%
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	913,991	19,824,436	-18,910,445	-95.39%
<b>TOTAL</b>	<b>202,754,889</b>	<b>212,553,135</b>	<b>-9,798,246</b>	<b>-4.61%</b>

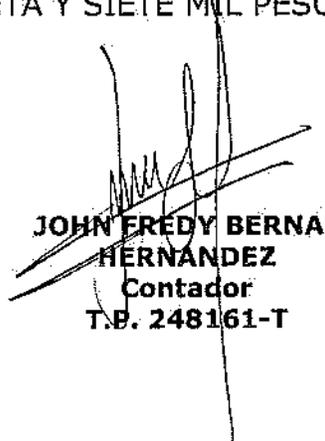
**NOTA 34. GASTO POR IMPUESTOS DE RENTA.**

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos fundamentados en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal del año 2020.

Representado por:

Impuesto de Renta generado en la vigencia 2021 de QUINIENTOS CUARENTA MILLONES CIENTO CINCUENTA Y SIETE MIL PESOS M/CTE \$540.157.000.

  
**LILIANA SALAZAR SALAZAR**  
 Representante Legal

  
**JOHN FREDY BERNAL HERNANDEZ**  
 Contador  
 T.P. 248161-T

  
**JERSON LEANDRO SALAZAR ARENAS**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 179170-T