



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 2022 y 31 de diciembre de 2021
Cifras en pesos colombianos

	2022	2021	Variación	%	NOTAS DE REVELACION
INGRESOS ORDINARIOS					NOTA 26
Ingresos de las Instituciones Prestadores de Salud	\$ 12,436,508,294	\$ 10,459,419,206	\$ 1,977,089,088	19%	NOTA 26
Glosas, Devoluciones en Ingresos	\$ (182,858,297)	\$ (314,796,012)	\$ 131,937,716	-42%	NOTA 26
Otros ingresos no Operacionales	\$ 549,272,802	\$ 533,855,762	\$ 15,417,020	3%	NOTA 26.1
Total Ingresos Ordinarios	\$ 12,802,922,800	\$ 10,678,478,976	\$ 2,124,443,824	20%	
Costo por Atención en Salud					NOTA 27
Costo Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 561,402,274	\$ 759,991,745	\$ (198,589,471)	-26%	
Costo Unidad Funcional Hospitalización e Internación	\$ 7,824,382,462	\$ 5,610,473,008	\$ 2,213,909,454	39%	
Costo Otras Actividades Relacionadas con la Salud	\$ 148,454,740	\$ 140,555,402	\$ 7,899,338	6%	
Total Costo por Atención en Salud	\$ 8,534,239,477	\$ 6,511,020,155	\$ 2,023,219,321	31%	
Margen Neto y Valoración de Instrumentos Financieros	\$ 4,268,683,323	\$ 4,167,458,820	\$ 101,224,502	2%	
Gastos Administrativos					
Salarios y beneficios a empleados	\$ 1,004,433,738	\$ 1,239,729,258	\$ (235,295,520)	-19%	NOTA 28
Gastos generales	\$ 427,636,777	\$ 708,787,392	\$ (281,150,615)	-40%	NOTA 29
Impuestos y contribuciones	\$ 7,534,337	\$ 6,441,767	\$ 1,092,570	17%	NOTA 30
Deterioro Activos Fijos	\$ 23,458,226	\$ 23,814,280	\$ (356,054)	-1%	NOTA 31
Deterioro Cuentas por Cobrar	\$ 324,749,043	\$ 390,739,249	\$ (65,990,206)	-17%	NOTA 32
Provisiones	\$ 14,080,000	\$ -	\$ 14,080,000	0%	
Amortizaciones Intangibles	\$ 43,392,375	\$ 11,129,355	\$ 32,263,020	290%	
Total Gastos Administrativos	\$ 1,845,284,496	\$ 2,380,641,301	\$ (535,356,804)	-22%	
Utilidad operacional	\$ 2,423,398,826	\$ 1,786,817,520	\$ 636,581,307	36%	
Gastos Financieros					NOTA 33
Bancarios	\$ 187,732,594	\$ 190,735,665	\$ (3,003,271)	-2%	
Otros Egresos Financieros	\$ 26,363,756	\$ 12,019,024	\$ 16,334,732	136%	
Total Gastos Financieros	\$ 216,086,350	\$ 202,754,889	\$ 13,331,461	7%	
Utilidad del Ejercicio antes del Impuesto a las Ganancias	\$ 2,207,312,477	\$ 1,584,062,631	\$ 623,249,846	39%	
Impuesto a las Ganancias					
Impuesto de Ganancias Ocasionales	\$ 54,000,000	\$ 540,157,000	\$ (486,157,000)	-90%	NOTA 34
Utilidad del Ejercicio de Operaciones Continuas	\$ 2,153,312,477	\$ 1,043,905,631	\$ 1,109,406,846	106%	NOTA 20

*Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

LILIANA SALAZAR SALAZAR
Representante Legal
IMES LTDA

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

JOHN FREDY BERNAL HERNANDEZ
Contador
T.P. 245161-T

VIGILADO
Supersalud



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 2022 y 31 de diciembre de 2021

Cifras en pesos colombianos

	2022	2021	Variación	%	NOTAS DE REVELACION
INGRESOS ORDINARIOS					NOTA 26
Ingresos de las Instituciones Prestadores de Salud	\$ 12,436,508,294	\$ 10,459,419,206	\$ 1,977,089,088	19%	NOTA 26
Glosas, Devoluciones en Ingresos	\$ (182,858,297)	\$ (314,796,012)	\$ 131,937,716	-42%	NOTA 26
Otros ingresos no Operacionales	\$ 549,272,802	\$ 533,855,782	\$ 15,417,020	3%	NOTA 26.1
Total Ingresos Ordinarios	\$ 12,802,922,800	\$ 10,678,478,976	\$ 2,124,443,824	20%	
Costo por Atención en Salud					NOTA 27
Costo Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 561,402,274	\$ 759,991,745	\$ (198,589,471)	-26%	
Costo Unidad Funcional Hospitalización e Internación	\$ 7,824,382,462	\$ 6,610,473,008	\$ 2,213,909,454	39%	
Costo Otras Actividades Relacionadas con la Salud	\$ 148,454,740	\$ 140,555,402	\$ 7,899,338	6%	
Total Costo por Atención en Salud	\$ 8,534,239,477	\$ 6,511,020,155	\$ 2,023,219,321	31%	
Margen Neto y Valoración de Instrumentos Financieros	\$ 4,268,683,323	\$ 4,167,458,820	\$ 101,224,502	2%	
Gastos Administrativos					
Salarios y beneficios a empleados	\$ 1,004,433,738	\$ 1,239,729,258	\$ (235,295,520)	-19%	NOTA 28
Gastos generales	\$ 427,636,777	\$ 708,787,392	\$ (281,150,615)	-40%	NOTA 29
Impuestos y contribuciones	\$ 7,288,000	\$ 6,441,767	\$ 846,233	13%	NOTA 30
Deterioro Activos Fijos	\$ 23,458,226	\$ 23,814,280	\$ (356,054)	-1%	NOTA 31
Deterioro Cuentas por Cobrar	\$ 324,749,043	\$ 390,739,249	\$ (65,990,206)	-17%	NOTA 32
Provisiones	\$ 14,080,000	\$ -	\$ 14,080,000	0%	
Amortizaciones Intangibles	\$ 43,392,375	\$ 11,129,355	\$ 32,263,020	290%	
Total Gastos Administrativos	\$ 1,845,038,159	\$ 2,380,641,301	\$ (535,603,141)	-22%	
Utilidad operacional	\$ 2,423,645,163	\$ 1,786,817,520	\$ 636,827,644	36%	
Gastos Financieros					NOTA 33
Bancarios	\$ 187,732,594	\$ 190,735,865	\$ (3,003,271)	-2%	
Otros Egresos Financieros	\$ 28,600,093	\$ 12,019,024	\$ 16,581,069	138%	
Total Gastos Financieros	\$ 216,332,687	\$ 202,754,889	\$ 13,577,798	7%	
Utilidad del Ejercicio antes del Impuesto a las Ganancias	\$ 2,207,312,477	\$ 1,584,062,631	\$ 623,249,846	39%	
Impuesto a las Ganancias					
Impuesto de Ganancias Ocasionales	\$ 54,000,000	\$ 540,157,000	\$ (486,157,000)	-90%	NOTA 34
Utilidad del Ejercicio de Operaciones Continuas	\$ 2,153,312,477	\$ 1,043,905,631	\$ 1,109,406,846	106%	NOTA 20

*Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

LILIANA SALAZAR SALAZAR
Representante Legal
IMES LTDA

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

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

VIGILADO
SuperSalud

	2022	2021	Variación	%	NOTAS DE REVELACIÓN
ACTIVO	\$ 6,810,104,446	\$ 6,102,331,321	\$ 707,773,125	11.60%	
<u>Activos corrientes</u>	<u>\$ 5,132,802,483</u>	<u>\$ 4,548,104,915</u>			
Efectivo y Equivalentes de efectivo	\$ 705,112,882	\$ 181,411,749	\$ 523,701,133	289%	NOTA 9
Cuentas por cobrar por Prestacion de Servicios	\$ 4,102,281,223	\$ 3,738,400,658	\$ 363,880,565	10%	NOTA 11
Otras Cuentas por cobrar	\$ 213,989,703	\$ 525,197,534	\$ (311,207,831)	-59%	NOTA 11
Anticipos de Impuestos y Contribuciones por recuperar	\$ 71,768,000	\$ 58,358,000	\$ 13,410,000	23%	NOTA 11
Inventarios	\$ 39,650,875	\$ 44,736,974	\$ (5,086,299)	-11%	NOTA 12
<u>Activos no corrientes</u>	<u>\$ 1,677,301,963</u>	<u>\$ 1,554,226,406</u>			
Inversiones	\$ 171,500,000	\$ 199,500,000	\$ (28,000,000)	-14%	NOTA 10
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 1,049,398,800	\$ 1,132,036,725	\$ (82,637,925)	-7%	NOTA 13
Activos Intangibles	\$ 456,403,163	\$ 222,689,681	\$ 233,713,482	105%	NOTA 14
PASIVO	\$ 3,196,551,588	\$ 2,421,213,465	\$ 775,338,122	32%	
<u>Pasivos corto plazo</u>	<u>\$ 2,995,411,688</u>	<u>\$ 2,044,429,824</u>			
Pasivos Financieros C.P.	\$ 388,924,208	\$ 481,076,588	\$ (92,152,380)	-19%	NOTA 15
Cuentas por Pagar C.P.	\$ 170,712,021	\$ 141,067,122	\$ 29,644,899	21%	NOTA 16
Costos y Gastos por Pagar	\$ 1,010,463,748	\$ 575,820,879	\$ 434,642,869	75%	NOTA 16
Dividendos y Participaciones por Pagar	\$ 789,425,097	\$ -	\$ 789,425,097	0%	NOTA 17
Impuestos gravámenes y tasas CP	\$ 119,798,154	\$ 170,063,485	\$ (50,265,331)	-30%	NOTA 18
Impuestos Diferido	\$ -	\$ -	\$ -	0%	NOTA 18
Provisiones	\$ 14,080,000	\$ -	\$ 14,080,000	0%	
Beneficios a Los Empleados	\$ 502,008,460	\$ 676,381,750	\$ (174,373,290)	-26%	NOTA 19
<u>Pasivos Largo Plazo</u>	<u>\$ 201,139,900</u>	<u>\$ 376,783,641</u>	<u>\$ (175,643,741)</u>		
Pasivos Financieros L.P.	\$ -	\$ -	\$ -	0%	NOTA 15
Cuentas por Pagar L.P.	\$ 179,868,190	\$ 179,868,190	\$ -	0%	NOTA 16
Costos y Gastos por Pagar L.P.	\$ 21,271,710	\$ 196,915,451	\$ (175,643,741)	-89%	NOTA 16
PATRIMONIO	\$ 3,613,552,859	\$ 3,681,117,855	\$ (67,564,997)	-2%	
Aportes Sociales	\$ 176,000,000	\$ 176,000,000	\$ -	0%	NOTA 21
Reservas	\$ 229,593,159	\$ 229,593,159	\$ -	0%	NOTA 22
Resultados del Ejercicio	\$ 2,153,312,477	\$ 1,043,905,631	\$ 1,109,406,846	106%	NOTA 24
Resultados Acumulados	\$ -	\$ 1,176,971,843	\$ (1,176,971,843)	-100%	NOTA 23
Transición al Nuevo Marco Tecnico Normativo	\$ 1,054,647,223	\$ 1,054,647,223	\$ -	0%	NOTA 25
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 6,810,104,446	\$ 6,102,331,321	\$ 707,773,126		

*Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

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. 801.001.323- 4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO

A 31 de diciembre de 2022

Cifras en pesos colombianos

UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$	1,109,406,846
Reserva Legal	\$	-
Amortizaciones y deterioros	\$	99,851,396
Utilidad Ajustada	\$	1,209,258,242

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

ENTRADAS

\$ 1,584,086,995

Otras Cuentas por cobrar	\$	311,207,831
Inventarios	\$	5,086,299
Cuentas por Pagar	\$	29,644,899
Costos y Gastos por Pagar	\$	434,642,869
Dividendos y Participaciones por Pagar	\$	789,425,097
Provisiones	\$	14,080,000

SALIDAS

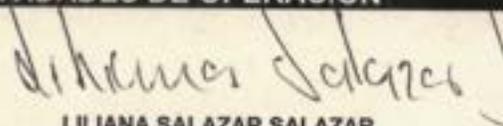
\$ 717,290,064

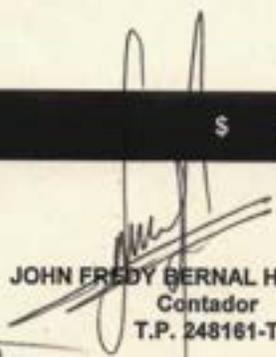
Cuentas por Cobrar por Prestacion de Servicios	\$	303,577,702
Anticipos de Impuestos y Contribuciones por recuperar	\$	13,410,000
Impuestos gravámenes y tasas CP	\$	50,285,331
Beneficios a Los Empleados	\$	174,373,290
Costos y Gastos por Pagar L.P.	\$	175,643,741

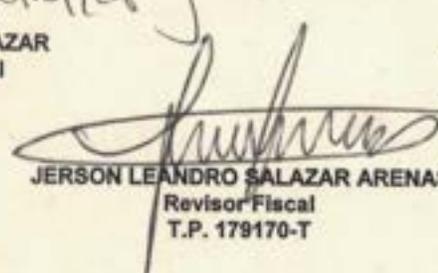
EFFECTIVO NETO DE LAS

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

\$ 866,796,930


LILIANA SALAZAR SALAZAR
Representante Legal
IMES LTDA


JOHN FREDY BERNAL HERNANDEZ
Contador
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 2022

Cifras en pesos colombianos

ACTIVIDADES DE INVERSION

ENTRADAS \$ 31,829,156

Inversiones \$ 28,000,000

Propiedad, Planta y Equipo \$ 3,829,156

SALIDAS \$ 315,058,972

Activos Intangibles \$ 315,058,972

EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION \$ (283,229,816)

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

ENTRADAS \$ -

SALIDAS \$ 1,269,124,223

Pasivos Financieros C.P. \$ 92,152,380

Resultados Acumulados \$ 1,176,971,843

EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION \$ (1,269,124,223)

FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO \$ 523,701,134

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

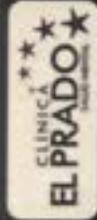
Saldo Final del Efectivo y Equivalentes de efectivo \$ 705,112,882

Liliana Salazar Salazar
LILIANA SALAZAR SALAZAR
Representante Legal
IMES LTDA

John Fredy Bernal Hernandez
JOHN FREDY BERNAL HERNANDEZ
Contador
T.P. 248161-T

Jerson Leandro Salazar Arenas
JERSON LEANDRO SALAZAR ARENAS
Revisor Fiscal
T.P. 179170-T

VIGILADO
Supersalud



INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA
 NIT 801.001.323-4
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Al 31 de diciembre de 2022
 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 período 2021	176,000,000			229,593,159		1,054,647,223	2,220,877,473	3,681,117,855
Incremento (disminución) debido a cambios en políticas contables y correcciones de errores de períodos anteriores								0
Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del período 2021	176,000,000	0	0	229,593,159	0	1,054,647,223	2,220,877,473	3,681,117,855
Resultado integral total del Año								
Ganancia (pérdida) del ejercicio						0	2,153,312,477	2,153,312,477
Transacciones con propietarios								
Dividendos decretados a los propietarios							2,220,877,473	2,220,877,473
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
Saldo al 31 de diciembre de 2022	176,000,000	0	0	229,593,159	0	1,054,647,223	6,595,067,423	3,613,552,859

Liliana Salazar
 LILIANA SALAZAR SALAZAR
 Representante Legal
 IMES LTDA

John Fredy Bermál Hernández
 JOHN FREDY BERMÁL HERNANDEZ
 Contador
 T.P. 248161-7

Jerson Leandro Salazar Arenas
 JERSON LEANDRO SALAZAR ARENAS
 Revisor Fiscal
 T.P. 179170-7

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 2022

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 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 2022

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 2022 y 2021.
- 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 2022 y 2021.
- 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 2022.
- 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 2022 y 2021.
- 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 2022

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 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 2022 y 2021 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.

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 2022

NOTA 4. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

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 el 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:

Los fondos de inversión colectiva 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.

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 2022

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.

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.

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 2022

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

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 si, 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 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.

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 2022

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:

Activo	Años	Alícuota anual
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.

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 2022

i) Obligaciones laborales

Esta política aplica para todos los tipos de retribuciones provenientes de una relación laboral que la 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 revertirán.

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

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 2022

l) Capital Social

Las aportaciones de socios de la 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 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 2022

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 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 2022

- Posición patrimonial neta negativa
- Realización de préstamos 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 utilidades
- 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 de socios, máximo órgano de dirección de la sociedad.
- 6.2. Fecha de aprobación de los estados financieros:** Los estados financieros fueron aprobados el día 30 de marzo de 2023 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 de socios 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:

Naturaleza del hecho	Estimación
Litigio sobre demanda de IMES Ltda a Constructora por daños en infraestructura de inmueble ubicado en Calle 4N 13-25 Urb. El Alcázar en Armenia, Quindío.	El valor de la estimación está indeterminado dado que el apoderado legal tiene pendiente de determinar las pretensiones de acuerdo a los soportes y evidencias para interponer la demanda. La demanda se va a interponer en el año 2023 por daños estructurales e imposibilidad de desarrollar las

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 2022

	actividades de consulta externa ocasionados por construcción aledaña al inmueble ubicado en Calle 4N 13-25 Urb. El Alcázar en Armenia, Quindío, propiedad de IMES Ltda.
--	---

Efectos del proyecto de reforma a la salud

El 13 de febrero de 2023 El presidente de la República, Gustavo Petro Urrego, radicó ante el Congreso, el proyecto de Ley que busca mejorar y fortalecer el Sistema General de Seguridad Social en Salud y garantizar la prestación de servicios como un derecho Universal.

El proyecto de reforma a la salud, dentro de otros asuntos, se enfoca en el desarrollo de centros de atención de salud primaria y manejo público de los recursos los cuales afectan de forma importante el desarrollo normal de las actividades de IMES Ltda ya que desde inicios del mes de marzo de 2023 se están viendo afectadas las relaciones contractuales vigentes con la clínica por las directrices nacionales de las EPS de enfocar la atención de sus afiliados hacia la red pública de hospitales.

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

Ninguna operación, tales como ingresos, costos y gastos del año anterior quedó sin registrarse, pues fueron reconocidos, incluso si faltaban documentos como facturas o documentos equivalentes.

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 2022

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:

COMPONENTES DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES

NOMBRE	TIPO	SALDO AÑO 2022	SALDO AÑO 2021	VARIACION	%
CAJA DE RECAUDO FACTURACIÓN	CAJA	266,500	118,500	148,000	125%
CAJA GENERAL	CAJA	0	0	0	100%
	Total CAJA	266,500	118,500	148,000	125%
BANCOLOMBIA CTA CTE 5645	BANCOS	402,887,239	165,010,906	237,876,333	144%
BBVA CTA CTE 4101	BANCOS	36,067,608	11,344,740	24,722,868	218%
DAVIVIENDA CTA CTE 6685	BANCOS	2,399,119	3,729,107	-1,329,988	-36%
BBVA AHORROS 6911	BANCOS	570,327	570,327	0	0%
BANCOLOMBIA AHORROS 7051	BANCOS	14,453,777	307,583	14,146,195	4599%
BANCOLOMBIA AHORROS 6347	BANCOS	248,192,446	72,007	248,120,439	344577%
BANCO DE OCCIDENTE CTA CTE	BANCOS	0	0	0	100%
	Total BANCOS	704,570,517	181,034,670	523,535,847	289%
ENCARGOS FIDUCIARIOS MONEDA NACIONAL	FIDUCIA	275,865	258,578	17,287	7%
	Total FIDUCIA	275,865	258,578	17,287	7%
	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	705,112,882	181,411,749	523,701,133	289%

- 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 están en la empresa SERVICIOS ESPECIALIZADOS CLINICA EL PRADO S.A.S., por valor de CIENTO SETENTA Y UN MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS M/CTE (\$171.500.000), cuenta con una participación del 49%,

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 2022

equivalente a 171,5 acciones a un valor nominal de UN MILLON DE PESOS M/CTE (\$1.000.000) cada una.

NOMBRE	TIPO	SALDO AÑO 2022	SALDO AÑO 2021	VARIACION	%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS	ACCIONES	171,500,000	199,500,000	-28,000,000	-14%
		171,500,000	199,500,000	-28,000,000	-14%

Durante el año 2022 se realizó la venta de 28 acciones a razón de \$1.000.000 (un millón de pesos M/cte) cada una.

La 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 de la transacción. 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 un incremento neto del 9.73% como se muestra en el cuadro "Detalle de las cuentas por cobrar" con relación al año anterior 2021, esto debido al crecimiento en la facturación de los servicios y al buen comportamiento en el recaudo de cartera con permanente conciliación y depuración de cuentas con las entidades responsables de pago durante el año 2022.

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 2022

- 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 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 2022

NOMBRE	SALDO A 31-DIC-2022	PROVISION ACUMULADA CXC	CONSIGNACIONES PEND IDENTIFICAR	SALDO NETO X COBRAR	%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	3,030,369,644	72,221,318	2,034,785,049	923,363,277	22.51%
MEDIMAS EPS EN LIQUIDACION	1,399,663,029	550,699,034	3	848,963,992	20.69%
ASMET SALUD EPS SAS	956,107,154	115,511,869	57,535,484	783,059,801	19.09%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S A	557,548,622	38,602,879	4,048,943	514,896,800	12.55%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SAS	686,214,204	0	290,960,312	395,253,892	9.63%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SAS	225,953,612	0	229,590	225,724,022	5.50%
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	166,156,248	0	20,940,173	145,216,075	3.54%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S A S O S	162,686,169	35,656,610	702,894	126,326,665	3.08%
COSMITET LTDA CORPORACION DE SERVICIOS MEDICOS INTERNANCIONALES THEM Y CIA LTDA	67,540,207	6,299,662	0	61,240,545	1.49%
ONCOLOGOS DEL OCCIDENTE SAS	40,674,516	0	0	40,674,516	0.99%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	58,694,209	19,369,088	0	39,325,121	0.96%
MEDISANITAS	14,382,850	0	0	14,382,850	0.35%
PERSONAS NATURALES (PARTICULARES)	9,791,467	0	0	9,791,467	0.24%
SALUDVIDA S A EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	272,780,147	263,627,396	1	9,152,750	0.22%
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	6,202,019	0	0	6,202,019	0.15%
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S A	13,474,749	8,685,245	148,143	4,641,361	0.11%
COMPANIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S A	10,129,606	5,687,832	424,818	4,016,956	0.10%
ECOPETROL SA	2,691,688	0	0	2,691,688	0.07%
CLINICA FUNDADORES ARMENIA SAS	3,097,805	0	1,474,599	1,623,206	0.04%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S A	1,021,410	0	27,617	993,793	0.02%

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 2022

MEDICA VIVIR SAS	356,448	0	16	356,432	0.01%
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA S A	265,408	0	129,636	135,772	0.00%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S A	5,088,842	5,066,242	0	22,600	0.00%
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM EICE EN LIQUIDACION	278,704,891	278,704,891	0	0	0.00%
SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP EN LIQUIDACION	714,790,477	714,790,477	0	0	0.00%
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	956,100,045	956,100,046	0	-1	0.00%
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	26,898,303	26,898,303	17	-17	0.00%
COMPENSAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	42,000	0	49,534	-7,534	0.00%
FONDO ABIERTO FIC600 FIDUAGRARIA ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0	0	19,515,257	-19,515,257	-0.48%
TOTALES	9,667,425,769	3,097,920,891	2,467,223,655	4,102,281,223	

Cuentas por cobrar a clientes a diciembre 31 de 2021

NOMBRE	SALDO A 31-DIC-2021	PROVISION ACUMULADA CXC	CONSIGNACIONES PENDIENTES IDENTIFICAR	SALDO NETO X COBRAR	%
ASMET SALUD EPS SAS	1,317,917,125	115511869	173,207,814	1,029,197,442	27.53%
MEDIMAS EPS SAS	1,227,371,177	276,168,913	3	951,202,261	25.44%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	2,801,004,724	141,680,863	1,866,312,951	793,010,910	21.21%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S A	346,800,600	44,108,329	20,561,309	282,130,962	7.55%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SAS	241,531,809	0	19,503,624	222,028,185	5.94%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S A S O S	287,305,758	81,354,533	0	205,951,225	5.51%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	58,694,209	0	0	58,694,209	1.57%
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	1.00%
ONCOLOGOS DEL OCCIDENTE SAS	35,536,413	0	0	35,536,413	0.95%
COSMITET LTDA CORPORACION DE SERVICIOS MEDICOS INTERNACIONALES THEM Y CIA LTDA	34,456,250	9,105,387	0	25,350,863	0.68%
SALUDVIDA S A EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	272,780,147	263,627,396	1	9,152,750	0.24%

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 2022

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 COOPERATIVO SALUDCOOP EN LIQUIDACION	843,049,080	843,049,080	0	0	0.00%
TOTALES	8,976,289,700	3,158,223,754	2,079,665,288	3,738,400,658	0.00%

Detalle de las cuentas por cobrar

CONCEPTO	SALDO A 31-DIC-2022	SALDO A 31-DIC-2021	VARIACION	%
Cuentas por cobrar clientes por prestación de servicios	9,667,425,769	8,976,289,700	691,136,069	7.70%
Menos: Consignaciones por identificar	-2,467,223,655	-2,079,665,288	-387,558,367	18.64%
Menos: Provisión por deterioro acumulado	-3,097,920,891	-3,158,223,754	60,302,863	-1.91%
Total cuentas por cobrar por ingresos ordinarios	4,102,281,223	3,738,400,658	363,880,565	9.73%

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 2022

Detalle de la provisión año 2022:

CONCEPTO	Prestación de servicios
Saldo inicial	-3,158,223,754
Aumentos de la provisión por deterioro (gasto)	-324,749,043
Reversiones de provisiones acumuladas por deterioro (Ingresos por recuperación)	295,990,936
Perdidas por baja (Castigo) de cuentas por cobrar	89,060,970
TOTAL	-3,097,920,891

En el año 2022 las provisiones acumuladas por deterioro de cartera muestran una disminución del 1.91% respecto al año 2021 y las razones de este resultado se presentan a continuación:

Provisión de cartera durante el periodo actual

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
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	19,369,088	ENTIDAD EN INTERVENCION FORZOSA PARA LIQUIDAR. IMES LTDA DECIDE PROVISIONAR EL 33% DE LA CARTERA MAYOR A 360 DIAS
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S A	1,806,993	CARTERA SIN EVIDENCIA DE RADICACION POR PARTE DE IMES SE PROVISIONA 33% >360 DIAS
MEDIMAS EPS EN LIQUIDACION	274,530,121	ENTIDAD EN INTERVENCION FORZOSA POR PARTE DE LA SUPERSALUD. IMES LTDA DECIDE PROVISIONAR EL 33% DE LA CARTERA QUE ESTA MAYOR A 360.
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	21,281,421	ENTIDAD CON LA QUE NO SE CUENTA CON CONTRATO ACTIVO DESDE 2019. SE PROVISIONA 33% >360 DIAS
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S A	3,394,382	CARTERA SIN EVIDENCIA DE RADICACION POR PARTE DE IMES. SE PROVISIONA 33% >360 DIAS
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S A	4,367,038	CARTERA SIN EVIDENCIA DE RADICACION POR PARTE DE IMES. SE PROVISIONA 33% >360 DIAS
TOTAL GENERAL	324,749,043	

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 2022

Reversión por recuperación de provisiones por deterioro de cartera

NOMBRE	VR RECUPERACION	JUSTIFICACION
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	68,915,982	PAGO DE CARTERA QUE ESTABA PROVISIONADA EN SU TOTALIDAD POR ENTIDAD EN LIQUIDACION
SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP EN LIQUIDACION	128,258,603	PAGO DE CARTERA QUE ESTABA PROVISIONADA EN SU TOTALIDAD POR ENTIDAD EN LIQUIDACION
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S A S O S	45,697,923	RECUPERACION DE CARTERA QUE VENIA PROVISIONADA DEL 2019
COSMITET LTDA CORPORACION DE SERVICIOS MEDICOS INTERNANCIONALES THEM Y CIA LTDA	2,805,725	RECUPERACION DE CARTERA QUE VENIA PROVISIONADA DEL 2019
COMPENSAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	967,191	RECUPERACION DE CARTERA POR CONCILIACION ENTRE LAS PARTES
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM EICE EN LIQUIDACION	49,345,512	PAGO DE CARTERA QUE ESTABA PROVISIONADA EN SU TOTALIDAD POR ENTIDAD EN LIQUIDACION
TOTAL GENERAL	295,990,936	

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	5,505,450	BAJA DE SALDOS DEPURACION DE CARTERA APROBADA EN JUNTA DE SOCIOS SIN POSIBLE COBRO POR FALTA DE EVIDENCIA EN RADICACION DE CUENTAS
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	69,459,545	BAJA DE SALDOS DEPURACION DE CARTERA APROBADA EN JUNTA DE SOCIOS SIN POSIBLE COBRO POR FALTA DE EVIDENCIA EN RADICACION DE CUENTAS
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S A	14,095,975	BAJA DE SALDOS DEPURACION DE CARTERA APROBADA EN JUNTA DE SOCIOS SIN POSIBLE COBRO POR FALTA DE EVIDENCIA EN RADICACION DE CUENTAS
TOTAL GENERAL	89,060,970	

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 2022

2. Otras cuentas por Cobrar:

• **Anticipos, Avances y Depósitos.**

NOMBRE	TIPO	SALDO AÑO 2022	SALDO AÑO 2021	VARIACION	%
EDILBERTO BONILLA BUITRAGO	CXC SOCIOS	0	24,536,497	-24,536,497	-100.00%
JOSE FERNANDO CASTRILLON SANCHEZ	CXC SOCIOS	0	30,444,236	-30,444,236	-100.00%
FREDY WILSON BARRERA FRANCO	CXC SOCIOS	0	41,702,791	-41,702,791	-100.00%
LILIANA SALAZAR SALAZAR	CXC SOCIOS	0	68,945,225	-68,945,225	-100.00%
	Total CXC SOCIOS	0	165,628,749	-165,628,749	-100.00%
PROYECTOS MONTE SINAI SAS	ANTICIPOS	100,000,000	100,000,000	0	0.00%
NICOLAS JARAMILLO TORO	ANTICIPOS	0	58,750,000	-58,750,000	-100.00%
GABRIEL JARAMILLO TORO	ANTICIPOS	0	58,750,000	-58,750,000	-100.00%
LUIS FERNANDO JARAMILLO ARANGO	ANTICIPOS	0	52,500,000	-52,500,000	-100.00%
FREDY WILSON BARRERA FRANCO	ANTICIPOS	0	38,282,695	-38,282,695	-100.00%
JOSE NORBEY SALAZAR SALAZAR	ANTICIPOS	0	30,000,000	-30,000,000	-100.00%
FREDY WILSON BARRERA FRANCO	ANTICIPOS	0	11,789,000	-11,789,000	-100.00%
TIMOTEO SALAZAR BUSTOS	ANTICIPOS	0	5,065,729	-5,065,729	-100.00%
CI TECNOLOGIA ALIMENTARIA SAS	ANTICIPOS	0	2,275,009	-2,275,009	-100.00%
INMOBILIARIA SOFIA CABRERA SAS	ANTICIPOS	0	2,156,352	-2,156,352	-100.00%
TECNOSALUD AMERICA	ANTICIPOS	40,272	0	40,272	100.00%
INMOBILIARIA SOFIA CABRERA SAS	ANTICIPOS	44,649,936	0	44,649,936	100.00%
ALEXANDER AGUIRRE RIOS	ANTICIPOS	16,000	0	16,000	100.00%
JHONNAHTAN ESTIBEN ACEVEDO VELANDIA	ANTICIPOS	3,676,800	0	3,676,800	100.00%
CRISTHIAN FELIPE MONTOYA SALAZAR	ANTICIPOS	4,150,000	0	4,150,000	100.00%
FREDY WILSON BARRERA FRANCO	ANTICIPOS	38,282,695	0	38,282,695	100.00%
CI TECNOLOGIA ALIMENTARIA SAS	ANTICIPOS	674,000	0	674,000	100.00%

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 2022

DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN	OTRAS CXC	22,500,000	0	22,500,000	100.00%
	Total				
	ANTICIPOS	213,989,703	359,568,785	-145,579,082	-40.49%
	TOTAL				
	GENERAL	213,989,703	525,197,534	-333,707,831	-63.54%

Detalle de anticipos y avances

TIPO	SALDO AÑO 2022	SALDO AÑO 2021	VARIACION	%
Cuentas por cobrar a socios	0	165,628,749	-165,628,749	-100.00%
Anticipos y avances	213,989,703	359,568,785	-145,579,082	-40.49%
Total Otras cuentas por cobrar	213,989,703	525,197,534	-311,207,831	-59.26%

Las cuentas por cobrar a socios fueron canceladas en el transcurso del año 2022. 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.
- CUARENTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS M/CTE (\$44.649.936) por anticipo a arrendamiento de la Inmobiliaria Sofia Cabrera SAS.
- TREINTA Y OCHO MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS M/CTE (\$38.282.695) por anticipo a Fredy Wilson Barrera Franco para la adquisición de muebles.
- VEINTIDOS MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS M/CTE (22.500.000) por pago no debido de retención en la fuente a la DIAN por la venta del inmueble ubicado en la calle 4N 13-25 Urbanización El Alcázar.

3. Anticipos de Impuestos y Contribuciones por recuperar

Correspondiente a los saldos a favor de la empresa y a cargo de la administración de impuestos nacionales generados en la declaración de renta del año en curso y de años anteriores los cuales se detallan a continuación:

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 2022

TIPO	SALDO AÑO 2022	SALDO AÑO 2021	VARIACION	%
Anticipo Impuesto de renta	0	58,358,000	-58,358,000	-100%
Saldo a favor en impuesto de renta	71,768,000	0	71,768,000	0%
Total Otras cuentas por cobrar	71,768,000	58,358,000	13,410,000	25.73%

Para el año 2022 la tarifa de impuesto de renta es del 0% por pertenecer al régimen ZESE y por lo tanto anticipo de impuesto de renta para el año siguiente no aplica.

Se genera saldo a favor en impuesto de renta del año 2022 debido a las retenciones que los clientes le practicaron a la clínica durante esta vigencia.

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 2022 comparado con el año inmediatamente anterior por el saldo de medicamentos, insumos intrahospitalarios y dispositivos médicos reflejan las siguientes cifras:

NOMBRE	SALDO AÑO 2022	SALDO AÑO 2021	VARIACION	%
INVENTARIOS (MEDICAMENTOS, INSUMOS)	39,650,675	44,736,974	-5,086,299	-11%
	39,650,675	44,736,974	-5,086,299	-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 2022

NOTA 13. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la 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.

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:

Activo	Años	Alícuota anual
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%

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 2022

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

	TERRENOS	EDIFICACIONES	DOTACION CLINICAS	EQUIPO DE COMPUTO	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO MEDICO	PLANTAS Y REDES	TOTALES
COSTO								
Saldo 1 enero de 2021	499,500,000	391,240,750	296,149,168	242,748,880	151,980,984	83,004,286	0	1,664,624,068
Adiciones	0	0	0	51,456,272	7,299,500	0	0	58,755,772
Retiros	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo a 31 diciembre 2021	499,500,000	391,240,750	296,149,168	294,205,152	159,280,484	83,004,286	0	1,723,379,840
Adiciones	0	570,000,000	53,511,645	31,771,344	5,320,000	0	226,308,605	886,911,594
Retiros	-499,500,000	-391,240,750	0	0	0	0	0	-890,740,750
Saldo a 31 diciembre 2022	0	570,000,000	349,660,813	325,976,496	164,600,484	83,004,286	226,308,605	1,719,550,684
DEPRECIACION								
Saldo depreciación 1 enero 2021	0	-11,178,308	-155,018,069	-186,035,764	-117,142,648	-48,182,426	0	-517,557,215
Depreciación 2021	0	0	-20,223,273	-33,942,115	-10,768,593	-8,851,929	0	-73,785,910
Deterioro	0	0	0	0	0	0	0	0
Retiros	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo a 31 diciembre 2021	0	-11,178,308	-175,241,342	-219,977,879	-127,911,241	-57,034,355	0	-591,343,125
Depreciación 2022	0	-3,992,593	-20,934,971	-31,025,212	-10,973,194	-7,408,093	-15,653,012	-89,987,075
Deterioro	0	0	0	0	0	0	0	0
Retiros	0	11,178,308	0	0	0	0	0	11,178,308
Saldo a 31 diciembre 2022	0	-3,992,593	-196,176,313	-251,003,091	-138,884,435	-64,442,448	-15,653,012	-670,151,892
IMPORTE EN LIBROS								
A 1 enero 2021	499,500,000	380,062,442	141,131,099	56,713,116	34,838,336	34,821,860	0	1,147,066,853
A 31 diciembre 2021	499,500,000	380,062,442	120,907,826	74,227,273	31,369,243	25,969,931	0	1,132,036,715
A 31 diciembre 2022	0	566,007,407	153,484,500	74,973,405	25,716,049	18,561,838	210,655,593	1,049,398,792

En la notaría cuarta de Armenia, Quindío, el 05 de agosto de 2022 mediante escritura pública 2591 se realiza venta del inmueble ubicado en la calle 4N 13-25 Urbanización El Alcázar a la Inmobiliaria Sofia Cabrera SAS.

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 2022

NOTA 14. INTANGIBLES

Conciliación entre los valores al principio y al final del periodo

REVELACION	LICENCIAS INFORMATICAS	MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	TOTAL
Costo al comienzo del periodo 2021	37,257,007	185,432,674	222,689,681
Adiciones durante el año 2022	27,993,243	287,065,729	315,058,972
Ventas y retiros	0	0	0
Amortización durante el año 2022	-11,733,687	-37,953,115	-49,686,802
Deterioro durante el año 2022	-31,658,689	0	-31,658,689
Valor en libros al final del periodo 2022	21,857,874	434,545,288	456,403,162

Descripción de los activos intangibles:

Descripción de activos intangibles

INTANGIBLE	FECHA ADQUISICION	SALDO AL CIERRE	VIDA UTIL EN AÑOS
Licencia equipo de seguridad meraki	24-may-21	2,906,773	3
Soporte y mantenimiento software PANACEA	10-ago-21	0	1
Adecuación sección B hospitalización	29-nov-21	64,809,344	5
Licencia office para costos	20-dic-21	760,097	5
Licencia panda cloud antivirus	28-dic-21	0	1
Adecuación área agudos hospitalización	28-dic-21	83,207,473	5
Licencia office para contabilidad	23-may-22	870,526	5
Soporte y mantenimiento software PANACEA	22-ago-22	16,842,309	1

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 2022

Licencia para acuse de recibo facturas electrónicas	19-ago-22	478,169	1
Adecuación área consulta externa	26-dic-22	169,527,778	5
Adecuación sección A hospitalización	30-dic-22	117,000,692	5
TOTAL		456,403,162	

- **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.
- **Adecuaciones en inmuebles de terceros.** Las adecuaciones se amortizan de acuerdo a la duración del contrato de arrendamiento, si la finalización del contrato es superior a 5 años, la amortización se hará en un periodo máximo de 5 años.

NOTA 15. OBLIGACIONES FINANCIERAS.

Corresponden a los créditos y préstamos financieros adquiridos por el Instituto Especializado En Salud Mental Ltda para cubrir las obligaciones laborales, impuestos e inversiones que la empresa ejecutó durante el año 2022.

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.

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 2022

Prestamos activos al cierre del periodo

CONCEPTO	SALDO AL CIERRE 2022	SALDO AL CIERRE 2021	VARIACION	%
BANCO BBVA CREDITO 9602262152	0	70,277,786	-70,277,786	-100%
BANCO BBVA CREDITO 9602262756	0	96,055,567	-96,055,567	-100%
CREDITO DR BONILLA PAGARE 1 DE 2021	0	19,087,617	-19,087,617	-100%
BANCOLOMBIA CREDITO CESANTIAS 2020 20207560091705	0	37,322,282	-37,322,282	-100%
BANCOLOMBIA CREDITO VIRTUAL 75681032856	0	58,333,335	-58,333,335	-100%
DAVIVIENDA CREDITO 7113136100358200	0	200,000,002	-200,000,002	-100%
BANCOLOMBIA CREDITO CESANTIAS 2021 20207560091705	38,212,109	0	38,212,109	100%
CREDITO DAVIVIENDA 7113136100402131	83,749,997	0	83,749,997	100%
PAGARE 11452823 PANELES SOLARES EDEQ	117,712,102	0	117,712,102	100%
BANCO BBVA CREDITO	149,250,000	0	149,250,000	100%
TOTALES	388,924,208	481,076,589	-92,152,381	-19%

Detalle de los créditos vigentes al cierre del periodo

CONCEPTO	SALDO AL CIERRE 2021	PLAZO FALTANTE	FECHA APROXIMADA DE VENCIMIENTO	TASA INTERES
BANCOLOMBIA CREDITO CESANTIAS 2021 20207560091705	38,212,109	1.43 MESES	12-feb-23	7.66% E.A.
CREDITO DAVIVIENDA 7113136100402131	83,749,997	2.53 MESES	15-mar-23	DTF+8 PTOS
PAGARE 11452823 PANELES SOLARES EDEQ	117,712,102	39.8 MESES	25-abr-26	16.77% E.A.
BANCO BBVA CREDITO	149,250,000	5.03 MESES	30-may-23	13% E.A.
TOTALES	388,924,208			

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.

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 2022

Costos y gastos por prestamos

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 2022	AÑO 2021	VARIACION	%
CAPITALIZADOS (COMISIONES, GMF, IVA)	17,527,680	21,408,751	-3,881,071	-18%
GASTOS POR INTERESES DEL PERIODO	86,161,626	95,687,286	-9,525,660	-10%
TOTALES	103,689,306	117,096,037	-13,406,731	-11%

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 2022	SALDO AÑO 2021	VARIACION	%
CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	170,712,021	141,067,122	29,644,899	21%
CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	179,868,190	179,868,190	0	0%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR CORTO PLAZO	1,010,463,748	575,820,879	434,642,869	75%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	21,271,710	196,915,451	-175,643,741	-89%
TOTALES	1,382,315,669	1,093,671,642	288,644,027	26%

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 2022

Detalle de cuentas por pagar a largo plazo

CONCEPTO	SALDO AÑO 2022	SALDO AÑO 2021	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	3,991,712	23,525,040	-19,533,328	-83%	Pendiente por funcionamiento parcial de algunos módulos del software Panacea
ALMERA INFORMATION MANAGEMENT SAS	0	2,404,008	-2,404,008	-100%	Software de calidad
SERVICIOS ESPECIALIZADOS CLINICA EL PRADO SAS	0	124,782,648	-124,782,648	-100%	Servicios de deshabitación de sustancias psicoactivas pendientes por suspensión del servicio
FDF SAS	17,279,998	17,279,997	1	0%	Acompañamiento de calidad pendiente de pagar
JUAN DANIEL GUZMAN FRANCO	0	1,400,000	-1,400,000	-100%	Asesoría Jurídica por habilitación de los servicios pendiente de renovar
JUAN ESTEBAN MARTINEZ PABON	0	1,500,380	-1,500,380	-100%	Servicio de video institucional pendiente de finalización
VATIA SA ESP	0	26,023,378	-26,023,378	-100%	Servicio de energía local 201 Edificio Clínica El Prado en conciliación
TOTALES	201,139,900	376,783,641	-175,643,741	-47%	

NOTA 17. DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR.

Contempla la decisión de los socios del Instituto Especializado en Salud Mental Ltda de distribuir las utilidades del año 2021 por valor de \$1.043.905.631 (mil cuarenta y tres millones novecientos cinco mil seiscientos treinta y un pesos M/Cte.) de acuerdo a junta extraordinaria de socios decretados bajo el acta numero 56 llevada a cabo el 10 de diciembre de 2022 de los cuales a 31 de diciembre de 2022 quedó un saldo por pagar de \$789.425.097 (setecientos ochenta y nueve millones cuatrocientos veinticinco mil noventa y siete pesos M/Cte.)

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 2022

CONCEPTO	SOCIO	VALOR
UTILIDADES 2020	LILIANA SALAZAR SALAZAR	30,315,323
UTILIDADES 2020	FREDY WILSON BARRERA FRANCO	21,136,939
UTILIDADES 2021	FREDY WILSON BARRERA FRANCO	294,738,579
UTILIDADES 2021	LILIANA SALAZAR SALAZAR	184,722,634
UTILIDADES 2021	EDILBERTO BONILLA BUITRAGO	105,234,119
UTILIDADES 2021	JOSE FERNANDO CASTRILLON SANCHEZ	153,277,503
	TOTAL	789,425,097

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 las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal 2022 Y 2021.

Representado por:

CONCEPTO	SALDO AÑO 2022	SALDO AÑO 2021	VARIACION	%
Retención en la fuente Renta	112,251,670	46,057,243	66,194,427	144%
Retención en la fuente ICA	2,569,483	2,073,668	495,815	24%
Saldo a pagar impuesto ICA	4,977,000	2,801,573	2,175,427	78%
Saldo a pagar Impuesto Renta	0	119,151,000	-119,151,000	100%
TOTALES	119,798,153	170,083,484	-50,285,331	-30%

Impuesto sobre la renta

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, la ley 2010 del 27 de diciembre de 2019. Durante el año 2021 el Gobierno Nacional expide reforma tributaria ley 2155 de 2021 donde se determinó la tarifa del

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 2022

impuesto de renta aplicable para el año 2022 y siguientes en 35%. De acuerdo a lo anterior, la gerencia realiza planeación financiera y tributaria y opta por pertenecer al régimen ZESE. El día 28 de abril de 2022 se realiza el registro como empresa perteneciente al régimen ZESE, lo que permite mejorar el flujo de caja, ya que no aplica la retención en la fuente por parte de los clientes y la tarifa del impuesto de renta es del 0% para los primeros 5 años y del 50% de la tarifa para los siguientes 5 años, siempre y cuando se cumplan los requisitos de incrementar el empleo en mínimo el 15% del promedio de los últimos dos años y sostenerlo por el tiempo de duración del beneficio. Por otro lado, la tarifa sobre la renta presuntiva para el año 2019 fue del 1.5%, para el 2020 de 0.5% y fué 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 2019, 2020 y 2021, la primera cumple el término en el mes de abril de 2023, 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 neto de renta incremento en un 31.75% respecto

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 2022

al año inmediatamente anterior y por lo tanto quedó en firme en el mes de octubre de 2021. La declaración de renta del año 2021 cumple el término en el mes de abril de 2025

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 2022 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 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.

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 2022

- La actividad económica principal debe ser industrial, agropecuaria, comercial, turismo o de salud.
- 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 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 2022 y 2021.

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 2022

Representado por:

CONCEPTO	SALDO AÑO 2022	SALDO AÑO 2021	VARIACION	%
Salarios por pagar	22,342,692	259,242,386	-236,899,694	-91%
Cesantías por pagar	267,725,005	240,071,663	27,653,342	12%
Intereses sobre cesantías por pagar	29,818,520	27,521,984	2,296,536	8%
Vacaciones acumuladas por pagar	98,630,344	75,238,488	23,391,856	31%
Prima de servicios por pagar	1,989,999	1,954,429	35,570	2%
Aportes a seguridad social y parafiscales	81,501,900	72,352,800	9,149,100	13%
TOTALES	502,008,460	676,381,750	-174,373,290	-26%

La diferencia en los salarios por pagar se presenta porque para la nomina de diciembre de 2022 se pudo pagar el día 30 de diciembre de 2022, diferente para el año 2021 que se pagó el día 07 de enero de 2022.

NOTA 20. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la 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.

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 2022

Transacciones entre partes relacionadas año 2022

Para el periodo 2022	Entidades sobre las que se tiene influencia significativa	Socios	Otras entidades partes relacionadas
Saldos pendientes (activos y pasivos):	391,843,334	1,217,865,753	131,412,810
Otras cuentas por cobrar a socios	0	38,282,695	0
Anticipos por arrendamientos	0	0	44,649,936
Provisiones de cuentas por cobrar	0	0	0
Baja en cuentas (castigo) de cuentas por cobrar	0	0	0
Neto de cuentas por cobrar	0	38,282,695	44,649,936
Pasivos comerciales arrendamientos	0	305,562,587	0
Pasivos por servicios prestados	391,843,334	38,672,268	86,762,874
Pasivo por vinculación laboral	0	45,923,106	0
Pasivo utilidades decretadas por pagar	0	789,425,097	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
Neto de cuentas por pagar	391,843,334	1,179,583,058	86,762,874
Ingresos y gastos:	377,363,595	1,036,961,419	473,346,332
Costos y gastos por servicios recibidos	377,363,595	990,000	0
Costos y Gastos por arrendamientos	0	779,945,798	203,219,628
Costos y Gastos por vinculación laboral	0	254,351,629	0
Gastos por préstamos y otros acuerdos financieros	0	1,673,992	0
Gastos de administración propiedad horizontal	0	0	270,126,704

Transacciones entre partes relacionadas año 2021

Para el periodo 2021	Entidades sobre las que se tiene influencia significativa	Socios	Otras entidades partes relacionadas
Saldos pendientes (activos y pasivos):	336,913,332	485,820,435	2,156,352
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
Neto de cuentas por cobrar	0	215,700,444	2,156,352
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

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 2022

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
Neto de cuentas por pagar	336,913,332	270,119,991	0
Ingresos y gastos:	220,969,463	1,584,541,747	174,049,859
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 deshabituación del consumo de sustancias psicoactivas por la empresa Servicios Especializados Clínica El Prado y en donde la Instituto Especializado En Salud Mental Ltda con corte a 31 de diciembre de 2022 posee el 49% de las acciones en dicha entidad.

Socios. Se refiere a las transacciones que realizan los socios con la 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.
- Utilidades decretadas por pagar
- 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 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 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 2022

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 2022

NOMBRE DEL SOCIO	CUOTAS	VALOR NOMINAL 2022	% PARTICIPACION 2022
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%
TOTALES	352	176,000,000	100.00%

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%
TOTALES	352	176,000,000	100.00%

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 2022

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 sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable 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 2021 y 2022 (\$229.593.159) por un valor de DOSCIENTOS VEINTINUEVE MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y TRES MIL CIENTO CINCUENTA Y NUEVE PESOS M/CTE

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.

Para el cierre del año de 2021 se presenta un saldo de \$1.176.971.843 dado por el resultado del ejercicio al cierre del año 2020.

Para el cierre del año de 2022 no quedan resultados acumulados ya que los socios decidieron decretar la distribución de utilidades del año 2021 en calidad de exigibles en junta extraordinaria del 10 de diciembre de 2022 por valor de \$1.043.905.631.

NOTA 24. RESULTADO DEL EJERCICIO.

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

Presenta un incremento del 106% respecto al año 2021

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION	%
Resultado del ejercicio	2,153,312,735	1,043,905,631	1,109,407,104	106%

Se evidencia un incremento principalmente por 2 factores:

- (i) Incremento en la facturación respecto al año anterior por la liquidación de Medimás en marzo de 2022 distribuyendo su población en las demás EPS con las cuales tenemos contratos activos y se incrementa la atención en salud.
- (ii) Registro como entidad perteneciente al ZESE donde la tarifa del impuesto de renta es del 0% para el año 2022.

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 2022

NOTA 25. RESULTADO ACUMULADO ADOPCION POR PRIMERA VEZ.

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 2022 y 2021.

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 2022	AÑO 2021	VARIACION	%
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN	11,417,279,876	9,160,971,264	2,256,308,612	25%
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	806,073,815	903,802,697	-97,728,882	-11%
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITAL DIA	213,154,603	394,645,245	-181,490,642	-46%
TOTALES	12,436,508,294	10,459,419,206	1,977,089,088	19%

Las entidades con la mayor demanda de los servicios en el año 2022 corresponden a los usuarios afiliados a las siguientes entidades:

- Nueva Empresa Promotora de Salud con un 28% de participación en el total de ingresos ordinarios
- Asmet Salud EPS SAS con un 26% de participación en el total de ingresos ordinarios
- EPS y Medicina Prepagada Suramericana SA con un 17% de participación en el total de ingresos ordinarios.
- Entidad Promotora De Salud Sanitas SAS con una 13% de participación en el total de ingresos ordinarios.

Glosas y devoluciones aceptadas durante el periodo de enero a diciembre de 2022 y 2021, 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 2022 se obtuvo una disminución del 42% respecto al año 2021.

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 2022

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION	%
Devoluciones, descuentos y glosas	182,858,297	314,796,012	-131,937,716	-42%

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, indemnizaciones, recuperaciones de deducciones e ingresos de ejercicios anteriores.

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION	%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	309,505	78,491	231,014	294.3%
INGRESOS POR DISPOSICION DE ACTIVOS	20,437,558	0	20,437,558	100.0%
RECUPERACION DE DEDUCCIONES	295,990,936	298,790,817	-2,799,881	-0.9%
SUBVENCIONES GUBERNAMENTALES	0	144,360,786	-144,360,786	-
INDEMNIZACION POR INCUMPLIMIENTO EN CONTRATOS	150,000,000	30,000,000	120,000,000	400.0%
OTROS INGRESOS	82,534,803	60,626,665	21,908,138	36.1%
TOTALES	549,272,802	533,856,759	15,416,043	2.9%

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 31% equivalente a una variación absoluta de \$2.023.219.321

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION	%
Costo Unidad Funcional Consulta Externa	561,402,274	759,991,745	-198,589,471	-26%
Costo Unidad Funcional Hospitalización e Internación	7,824,382,462	5,610,473,008	2,213,909,454	39%
Costo Unidad Funcional Hospital Dia	148,454,740	140,555,402	7,899,338	6%
TOTALES	8,534,239,477	6,511,020,155	2,023,219,321	31%

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 2022

Dentro de los costos más significativos encontramos los siguiente:

- El 51.21% equivale a los costos por personal asistencial en la prestación directa de los servicios
- El 13.91% corresponde a costos por arrendamiento del inmueble donde se encuentran hospitalizados los usuarios de los servicios.
- El 12.5% corresponde a costos por suministros de alimentación y medicamentos asociados al servicio.
- El 22.38% 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 una disminución del -18.98%.

La principal variación se presenta en el "Plan institucional de pensiones voluntarias" ya que para el cierre del año 2022 no se presentó este gasto.

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION	%
SUELDOS	646,590,990	661,453,812	-14,862,822	-2.25%
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	45,833	2,882,828	-2,836,995	-98.41%
AUXILIO DE TRANSPORTE	12,424,138	19,647,866	-7,223,728	-36.77%
BONIFICACIONES	13,305,967	4,667,000	8,638,967	185.11%
PLAN INSTITUCIONAL PENSIONES VOLUNTARIAS	0	192,000,000	-192,000,000	-100.00%
GASTOS DE REPRESENTACION	6,000,000	0	6,000,000	100.00%
RETRIBUCION OCASIONAL	1,361,434	27,343,324	-25,981,890	-95.02%
INCAPACIDADES	0	1,389,652	-1,389,652	-100.00%

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 2022

APORTES ARL	16,250,900	17,152,544	-901,644	-5.26%
APORTES A EPS	17,485,500	16,984,700	500,800	2.95%
APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	80,060,900	83,189,800	-3,128,900	-3.76%
APORTES CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	26,702,300	27,797,800	-1,095,500	-3.94%
APORTES ICBF	4,262,400	4,139,900	122,500	2.96%
SENA	2,841,300	2,760,000	81,300	2.95%
CESANTÍAS	56,696,490	56,928,321	-231,831	-0.41%
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	6,023,685	6,317,328	-293,644	-4.65%
VACACIONES	32,466,467	31,099,150	1,367,317	4.40%
PRIMA DE SERVICIOS	56,743,594	57,309,180	-565,586	-0.99%
AUXILIOS EXTRALEGALES	5,213,480	9,960,000	-4,746,520	-47.66%
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	17,856,822	1,176,000	16,680,822	1418.44%
CAPACITACIÓN PERSONAL	2,101,539	15,530,052	-13,428,513	-86.47%
TOTAL	1,004,433,738	1,239,729,258	-235,295,520	-18.98%

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 -39.63%.

Componentes de gastos generales:

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION	%
GASTOS POR HONORARIOS	166,017,121	338,016,001	-171,998,880	-50.88%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	73,857,221	63,866,802	9,990,419	15.64%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	0	2,611,360	-2,611,360	-100.00%
SEGUROS	3,449,658	40,675,998	-37,226,340	-91.52%
SERVICIOS	64,160,317	109,709,824	-45,549,507	-41.52%
GASTOS LEGALES	10,082,821	7,452,440	2,630,381	35.30%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	2,494,701	12,849,600	-10,354,899	-80.59%
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	1,455,000	12,287,000	-10,832,000	-88.16%
GASTOS DE TRANSPORTE	7,459,800	7,187,966	271,834	3.78%
OTROS GASTOS	98,906,475	114,130,401	-15,223,926	-13.34%
TOTAL	427,883,114	708,787,392	-280,904,278	-39.63%

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 2022

Dentro de los gastos generales encontramos diferencias significativas en el rubro de gastos por honorarios dado que la mayor parte pasó a tener contrato laboral. 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 2022 y 2021:

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION	%
INDUSTRIA Y COMERCIO	6,337,000	4,128,806	2,208,194	53.48%
OTROS IMPUESTOS	951,000	2,312,961	-1,361,961	-58.88%
TOTAL	7,288,000	6,441,767	846,233	13.14%

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:

Activo	Años	Alícuota anual
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:

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 2022

ENTIDAD	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION	%
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	5,459,000	5,997,226	-538,226	-8.97%
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	17,999,226	17,817,054	182,172	1.02%
AMORTIZACION PROGRAMAS Y APLICACIONES	43,392,375	11,129,355	32,263,020	289.89%
TOTALES	66,850,601	34,943,634	31,906,967	91.31%

NOTA 32. GASTO POR PROVISIONES Y DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR.

El gasto por provisión y deterioro de cartera para el año 2022 es de \$338.829.043. 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 aplica provisión de cartera a facturas que tenían más de 360 días de vencidas aplicando 33% al saldo de las mismas (ver nota 11).

ENTIDAD	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION	%
PROVISION CARTERA METODO INDIVIDUAL	324,749,043	6,957,258	317,791,785	4567.77%
DETERIORO CARTERA ENTIDAD EN LIQUIDACION	0	383,781,991	-383,781,991	-100.00%
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	14,080,000	0	14,080,000	100.00%
TOTAL	338,829,043	390,739,249	-51,910,206	-13.29%

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 2022	AÑO 2021	VARIACION	%
GASTOS FINANCIEROS	187,732,594	190,735,865	-3,003,271	-1.57%
COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES (IMPUESTO ASUMIDOS)	7,353,756	11,105,033	-3,751,277	-33.78%
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	21,000,000	913,991	20,086,009	2197.62%
TOTAL	216,086,350	202,754,889	13,331,461	6.58%

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 2022

La sanción del año 2022 por \$21.000.000 corresponde a sanción impuesta por el Ministerio del Trabajo según resolución 391 del 15 de junio de 2022 por accidente laboral ocurrido en el área de alimentación por quemadura con puerta del horno.

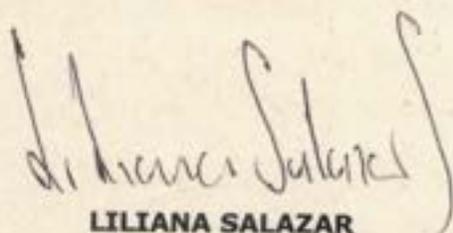
NOTA 34. GASTO POR IMPUESTOS DE RENTA.

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 2022.

Representado por:

Impuesto de Ganancias Ocasionales en la vigencia 2022 es de \$54.000.000 (CINCUENTA Y CUATRO MILLONES DE PESOS M/CTE).

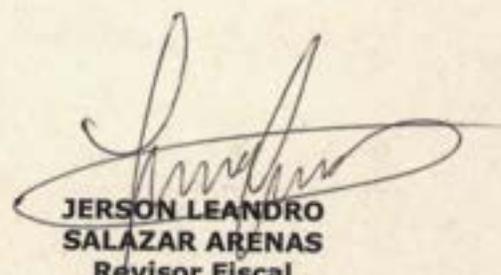
OPERACIÓN	TIPO	UBICACIÓN	VALOR
VENTA	INMUEBLE	CALLE 4N 13-25	900,000,000
(-) COSTO			359,996,000
(=) GANANCIA GRAVABLE			540,004,000
TARIFA IMPTO GANANCIA OCASIONAL 10%			54,000,000



**LILIANA SALAZAR
SALAZAR**
Representante Legal



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



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