

INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA

NIT. 801.001.323- 4

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO


A 31 de diciembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022


Cifras en pesos colombianos

	2023	2022	Variación	%	NOTAS DE REVELACIÓN
ACTIVO	\$ 7,601,247,634	\$ 6,810,104,446	\$ 791,143,188	11.62%	
<u>Activos corrientes</u>	<u>\$ 5,857,818,913</u>	<u>\$ 5,132,802,483</u>			
Efectivo y Equivalentes de efectivo	\$ 778,259,417	\$ 705,112,882	\$ 73,146,535	10%	NOTA 9
Cuentas por cobrar por Prestacion de Servicios	\$ 4,754,625,839	\$ 4,102,281,223	\$ 652,344,616	16%	NOTA 11
Otras Cuentas por cobrar	\$ 178,486,088	\$ 213,989,703	\$ (35,503,614)	-17%	NOTA 11
Anticipos de Impuestos y Contribuciones por recuperar	\$ 73,923,000	\$ 71,768,000	\$ 2,155,000	3%	NOTA 11
Inventarios	\$ 72,524,569	\$ 39,650,675	\$ 32,873,893	83%	NOTA 12
<u>Activos no corrientes</u>	<u>\$ 1,743,428,722</u>	<u>\$ 1,677,301,963</u>			
Inversiones	\$ 49,000,000	\$ 171,500,000	\$ (122,500,000)	-71%	NOTA 10
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 1,349,058,307	\$ 1,049,398,800	\$ 299,659,507	29%	NOTA 13
Activos Intangibles	\$ 343,370,415	\$ 456,403,163	\$ (113,032,748)	-25%	NOTA 14
Otros Activos	\$ 2,000,000	\$ -	\$ 2,000,000	100%	NOTA 14
PASIVO	\$ 2,905,297,009	\$ 3,196,551,588	\$ (291,254,579)	-9%	
<u>Pasivos corto plazo</u>	<u>\$ 2,679,703,224</u>	<u>\$ 2,995,411,688</u>			
Pasivos Financieros C.P.	\$ 55,182,045	\$ 388,924,208	\$ (333,742,163)	-86%	NOTA 15
Cuentas por Pagar C.P.	\$ 340,384,273	\$ 170,712,021	\$ 169,672,252	99%	NOTA 16
Costos y Gastos por Pagar	\$ 612,057,092	\$ 1,010,463,748	\$ (398,406,656)	-39%	NOTA 16
Dividendos y Participaciones por Pagar	\$ 737,972,835	\$ 789,425,097	\$ (51,452,262)	-7%	NOTA 17
Impuestos gravámenes y tasas CP	\$ 23,368,070	\$ 119,798,154	\$ (96,430,084)	-80%	NOTA 18
Impuestos Diferido	\$ -	\$ -	\$ -	0%	NOTA 18
Provisiones	\$ 14,080,000	\$ 14,080,000	\$ -	0%	
Beneficios a Los Empleados	\$ 896,658,910	\$ 502,008,460	\$ 394,650,449	79%	NOTA 19
<u>Pasivos Largo Plazo</u>	<u>\$ 225,593,785</u>	<u>\$ 201,139,900</u>	<u>\$ 24,453,885</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.	\$ 45,725,595	\$ 21,271,710	\$ 24,453,885	115%	NOTA 16
PATRIMONIO	\$ 4,695,950,626	\$ 3,613,552,859	\$ 1,082,397,767	30%	
Aportes Sociales	\$ 176,000,000	\$ 176,000,000	\$ -	0%	NOTA 21
Reservas	\$ 229,593,159	\$ 229,593,159	\$ -	0%	NOTA 22
Resultados del Ejercicio	\$ 1,082,397,767	\$ 2,153,312,477	\$ (1,070,914,709)	-50%	NOTA 24
Resultados Acumulados	\$ 2,153,312,477	\$ -	\$ 2,153,312,477	0%	NOTA 23
Transicion al Nuevo Marco Tecnico Normativo	\$ 1,054,647,223	\$ 1,054,647,223	\$ -	0%	NOTA 25
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 7,601,247,635	\$ 6,810,104,446	\$ 791,143,189		

*Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros


LILIANA SALAZAR SALAZAR
Representante Legal
IMES LTDA


OSCAR JULIO ARIAS GÓMEZ
Revisor Fiscal
T.P. 62713-T


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



INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA
NIT. 801.001.323- 4
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL POR NATURALEZA
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022
Cifras en pesos colombianos

	2023	2022	Variación	%	NOTAS DE REVELACIÓN
INGRESOS ORDINARIOS					NOTA 26
Ingresos de las Instituciones Prestadores de Salud	\$ 11,570,238,333	\$ 12,436,508,294	\$ (866,269,961)	-7%	NOTA 26
Glosas, Devoluciones en Ingresos	\$ (238,871,942)	\$ (182,858,297)	\$ (56,013,646)	31%	NOTA 26
Otros ingresos no Operacionales	\$ 215,925,004	\$ 549,272,802	\$ (333,347,798)	-61%	NOTA 26.1
Total Ingresos Ordinarios	\$ 11,547,291,395	\$ 12,802,922,800	\$ (1,255,631,405)	-10%	
Costo por Atención en Salud					NOTA 27
Costo Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 739,511,376	\$ 561,402,274	\$ 178,109,102	32%	
Costo Unidad Funcional Hospitalización e Internación	\$ 6,989,787,393	\$ 7,824,382,462	\$ (834,595,069)	-11%	
Costo Otras Actividades Relacionadas con la Salud	\$ 634,601,868	\$ 148,454,740	\$ 486,147,128	327%	
Total Costo por Atención en Salud	\$ 8,363,900,637	\$ 8,534,239,477	\$ (170,338,839)	-2%	
Margen Neto y Valoración de Instrumentos Financieros	\$ 3,183,390,757	\$ 4,268,683,323	\$ (1,085,292,566)	-25%	
Gastos Administrativos					
Salarios y beneficios a empleados	\$ 978,506,475	\$ 1,004,433,738	\$ (25,927,263)	-3%	NOTA 28
Gastos generales	\$ 454,778,030	\$ 427,636,777	\$ 27,141,253	6%	NOTA 29
Impuestos y contribuciones	\$ 6,249,000	\$ 7,288,000	\$ (1,039,000)	-14%	NOTA 30
Deterioro Activos Fijos	\$ 20,063,890	\$ 23,458,226	\$ (3,394,336)	-14%	NOTA 31
Deterioro Cuentas por Cobrar	\$ 433,425,547	\$ 324,749,043	\$ 108,676,504	33%	NOTA 32
Provisiones	\$ -	\$ 14,080,000	\$ (14,080,000)	-100%	
Amortizaciones Intangibles	\$ 20,249,586	\$ 43,392,375	\$ (23,142,789)	-53%	
Total Gastos Administrativos	\$ 1,913,272,528	\$ 1,845,038,159	\$ 68,234,369	4%	
Utilidad operacional	\$ 1,270,118,229	\$ 2,423,645,163	\$ (1,153,526,934)	-48%	
Gastos Financieros					NOTA 33
Bancarios	\$ 106,578,293	\$ 187,732,594	\$ (81,154,301)	-43%	
Otros Egresos Financieros	\$ 81,142,169	\$ 28,600,093	\$ 52,542,077	184%	
Total Gastos Financieros	\$ 187,720,462	\$ 216,332,687	\$ (28,612,225)	-13%	
Utilidad del Ejercicio antes del Impuesto a las Ganancias	\$ 1,082,397,767	\$ 2,207,312,477	\$ (1,124,914,709)	-51%	
Impuesto a las Ganancias					
Impuesto de Ganancias Ocasionales	\$ -	\$ 54,000,000	\$ (54,000,000)	-100%	NOTA 34
Utilidad del Ejercicio de Operaciones Continuas	\$ 1,082,397,767	\$ 2,153,312,477	\$ (1,070,914,709)	-50%	NOTA 20

*Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Liliana Salazar S.
LILIANA SALAZAR SALAZAR
 Representante Legal
 IMES LTDA

John Freddy Bernal Hernandez
JOHN FREDDY BERNAL HERNANDEZ
 Contador
 T.P. 248161-T

Oscar Julio Arias Gomez
OSCAR JULIO ARIAS GOMEZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 62713-T

VIGILADO
Supersalud

INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTLA LTDA

NIT. 801.001.323- 4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO

A 31 de diciembre de 2023

Cifras en pesos colombianos

UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ (1,070,914,709)
Reserva Legal		\$ -
Amortizaciones y deterioros		\$ 505,842,000
Utilidad Ajustada		\$ (565,072,709)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

ENTRADAS

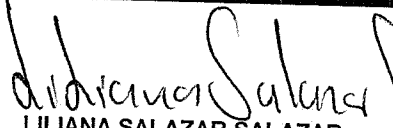
		\$ 624,280,202
Otras Cuentas por cobrar	\$ 35,503,614	
Cuentas por Pagar	\$ 169,672,253	
Beneficios a Los Empleados	\$ 394,650,449	
Costos y Gastos por Pagar L.P.	\$ 24,453,885	

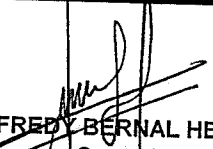
SALIDAS

		\$ 1,506,288,234
Cuentas por Cobrar por Prestacion de Servicios	\$ 924,970,339	
Anticipos de Impuestos y Contribuciones por recuperar	\$ 2,155,000	
Inventarios	\$ 32,873,893	
Costos y Gastos por Pagar	\$ 398,406,656	
Dividendos y Participaciones por Pagar	\$ 51,452,262	
Impuestos gravámenes y tasas CP	\$ 96,430,084	

EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

\$ (882,008,033)


LILIANA SALAZAR SALAZAR
Representante Legal
IMES LTDA


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


OSCAR JULIO ARIAS GOMEZ
Revisor Fiscal
T.P. 62713-T



INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA

NIT. 801.001.323.- 4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO

A 31 de diciembre de 2023

Cifras en pesos colombianos

ACTIVIDADES DE INVERSION

ENTRADAS \$ 122,500,000

Inversiones \$ 122,500,000

SALIDAS \$ 421,843,036

Propiedad, Planta y Equipo \$ 417,797,194

Activos Intangibles \$ 2,045,842

Otros Activos \$ 2,000,000

EFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION \$ (299,343,036)

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

ENTRADAS \$ 2,153,312,477

Resultados Acumulados \$ 2,153,312,477

SALIDAS \$ 333,742,163

Pasivos Financieros C.P. \$ 333,742,163

EFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION \$ 1,819,570,314

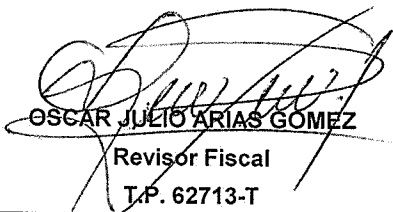
FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO \$ 73,146,536

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

Saldo Final del Efectivo y Equivalentes de efectivo \$ 778,259,417


LILIANA SALAZAR SALAZAR

Representante Legal
IMES LTDA


OSCAR JULIO ARIAS GOMEZ

Revisor Fiscal
T.P. 62713-T


JOHN FREDY BERNAL HERNANDEZ

Contador
T.P. 248161-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 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

Notas	Aportes sociales	Prima en emisión de acciones	Acciones propias en cartera	Reservas	Otras reservas	Otros resultados integrales	Utilidades (Pérdidas) acumuladas	Total patrimonio
Patrimonio al comienzo del periodo 2022	NOTA 13 Y 15	176,000,000		229,593,159		1,054,647,223	2,153,312,477	3,613,552,859
Incremento (disminución) debido a cambios en políticas contables y correcciones de errores de periodos anteriores	NOTA 16							0
Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del periodo 2022		176,000,000	0	229,593,159	0	1,054,647,223	2,153,312,477	3,613,552,859
Resultado integral total del Año								
Ganancia (perdida) del ejercicio	NOTA 15					0	1,082,397,767	1,082,397,767
Transacciones con propietarios								
Dividendos decretados a los propietarios								0
Otras distribuciones realizadas a los propietarios								0
Capitalización de la prima de emisión de acciones								0
Apropiación (Liberación) de la reserva legal								0
Apropiación (Liberación) de otras reservas								0
Incrementos (Disminuciones) por transacciones con acciones propias								0
Incrementos (Disminuciones) por otros cambios en el patrimonio								0
Incrementos (Disminuciones) por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control								0

Saldo al 31 de diciembre de 2023		176,000,000	0	229,593,159	0	1,054,647,223	3,235,710,244	4,695,950,626
----------------------------------	--	-------------	---	-------------	---	---------------	---------------	---------------

Liliana Salazar Salazar

LILIANA SALAZAR SALAZAR
Representante Legal
IMES LTDA

John Fredy Beronal Hernandez

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

Oscar Julio Arias Gomez

OSCAR JULIO ARIAS GOMEZ
Revisor-Fiscal
T.P. 62713-T

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 2023

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 2024 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 2023

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 2023 y 2022.
- 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 2023 y 2022.
- 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 2023.
- 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 2023 y 2022.
- 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 2023

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 2023 y 2022 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 2023

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 2023

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 2023

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 2023

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 2023

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 2023

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 2023

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 2023

- 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 07 de marzo de 2024 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 y afectación en la prestación de servicios en el inmueble ubicado en Calle 4N 13-25 Urb. El Alcázar en Armenia, Quindío.	El valor de la estimación está en \$203.108.170 de acuerdo a demanda admitida el 14 de febrero de 2024. La demanda se va a interponer por daños estructurales e imposibilidad de desarrollar las actividades de consulta externa ocasionados por construcción aledaña al inmueble

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 2023

	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 2023

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 2023	SALDO AÑO 2022	VARIACION	%
CAJA DE RECAUDO FACTURACIÓN	CAJA	0	266,500	-266,500	-100%
CAJA GENERAL	CAJA	0	0	0	100%
	Total CAJA	0	266,500	-266,500	-100%
BANCOLOMBIA CTA CTE 5645	BANCOS	153,510,980	402,887,239	-249,376,259	-62%
BBVA CTA CTE 4101	BANCOS	8,697,965	36,067,608	-27,369,643	-76%
DAVIVIENDA CTA CTE 6685	BANCOS	791,544	2,399,119	-1,607,575	-67%
BBVA AHORROS 6911	BANCOS	474,179	570,327	-96,148	-17%
BANCOLOMBIA AHORROS 7051	BANCOS	3,812,125	14,453,777	-10,641,653	-74%
BANCOLOMBIA AHORROS 6347	BANCOS	4,803,764	248,192,446	-243,388,682	-98%
	Total BANCOS	172,090,557	704,570,517	-532,479,960	-76%
FONDO DE INVERSION COLECTIVA	FIDUCUENTA	606,168,860	275,865	605,892,995	219634%
	Total FIDUCIA	606,168,860	275,865	605,892,995	219634%
	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	778,259,417	705,112,882	73,146,535	10%

- 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.

El 07 de Julio de 2023 fue liquidada la sociedad SERVICIOS ESPECIALIZADOS CLINICA EL PRADO S.A.S. y distribuido el remanente entre sus accionistas el cual corresponde al saldo que quedó al finalizar el año 2022.

El 27 de julio de 2023 se constituye la sociedad Clínica en Sustancias Psicoactivas SAS por medio de documento privado en concordancia con la ley 1258 de 2008,

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 2023

registrada en cámara de comercio el 02 de agosto de 2023 con el número de matrícula 272849 perteneciente al grupo III de las NIIF para microempresas donde Imes Ltda aportó Cuarenta y nueve millones de pesos M/Cte (\$49.000.000), representando el 49% del capital de la sociedad equivalente a 490 acciones a un valor nominal de Cien mil pesos M/Cte (\$100.000) cada una. Esta empresa desarrolla el servicio de deshabitación del consumo de sustancias psicoactivas y es un aliado estratégico para Imes Ltda enfocada en ampliar su oferta de servicios en la región.

NOMBRE	TIPO	SALDO AÑO 2023	SALDO AÑO 2022	VARIACION	%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS	ACCIONES	49,000,000	171,500,000	-122,500,000	-71%
		49,000,000	171,500,000	-122,500,000	-71%

El 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. Está compuesta por:

1. Cuentas por Cobrar Comerciales por Prestación de Servicios

- Cartera con aseguradoras. Presenta un incremento neto del 17.26% como se muestra en el cuadro "Detalle de las cuentas por cobrar" con relación al año anterior 2022, esto debido a que la cartera es corriente y se encuentra

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 2023

con una edad entre 0 y 180 días con permanente conciliación y depuración de cuentas con las entidades responsables de pago durante el año 2023.

- La columna rotulada como "Pend Identificar" corresponde a dineros recibidos 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 2023

NOMBRE	SALDO A 31-DIC-2023	PROVISION ACUMULADA CXC	CONSIGNACIONES PEND IDENTIFICAR	SALDO NETO X COBRAR	%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	2,569,222,090	72,221,318	1,190,856,448	1,306,144,324	27.15%
ASMET SALUD EPS SAS	1,180,248,443	115,511,869	53,763,414	1,010,973,160	21.02%
EPS SURAMERICANA S A	798,249,651	38,602,878	626,965	759,019,808	15.78%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SAS	534,394,512	0	49,400,832	484,993,680	10.08%
MEDIMAS EPS S A S	1,399,663,029	955,731,522	0	443,931,507	9.23%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD SA SOS	285,996,563	35,656,610	0	250,339,953	5.20%
SALUD TOTAL EPS	258,323,009	0	75,598,792	182,724,217	3.80%
FAMISANAR SAS	179,884,126	9,023,971	28,721	170,831,434	3.55%
ONCOLOGOS DEL OCCIDENTE SAS	73,639,462	0	0	73,639,462	1.53%
COSMITET LTDA CORPORACION DE SERVICIOS MEDICOS INTERNACIONALES THEM Y CIA LTDA	61,845,172	0	95,555	61,749,617	1.28%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	58,694,209	38,738,176	0	19,956,033	0.41%
PARTICULARES	18,032,485	0	0	18,032,485	0.37%
SALUDVIDA S A EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	272,780,147	263,627,396	0	9,152,751	0.19%
MEDISANITAS	5,164,330	0	0	5,164,330	0.11%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S A	5,109,430	0	57,853	5,051,577	0.11%
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S A	10,340,087	5,665,622	0	4,674,465	0.10%
CLINICA FUNDADORES	1,699,500	0	0	1,699,500	0.04%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S A	2,579,810	0	1,016,953	1,562,857	0.03%
MEDICA VIVIR SAS	356,448	0	0	356,448	0.01%
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S A	431,151	0	135,979	295,172	0.01%

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 2023

ECOPETROL S.A	132,234	0	0	132,234	0.00%
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA S.A	22,985	0	0	22,985	0.00%
SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP EN LIQUIDACION	608,540,746	608,540,746	0	0	0.00%
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM EICE EN LIQUIDACION	277,412,950	277,412,950	0	0	0.00%
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	949,813,556	949,813,556	0	0	0.00%
COMPENSAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	42,000	0	49,534	-7,534	0.00%
TOTALES	9,552,618,125	3,370,546,614	1,371,631,046	4,810,440,465	

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 SA SOS	162,686,169	35,656,610	702,894	126,326,665	3.08%
COSMITET LTDA CORPORACION DE SERVICIOS MEDICOS INTERNACIONALES 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%
COMPAÑIA 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%

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 2023

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%
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	0	0	19,515,257	-19,515,257	-0.48%
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0	0	36,251,569	-36,251,569	-0.88%
TOTALES	9,667,425,769	3,097,920,891	2,467,223,655	4,102,281,223	

Detalle de las cuentas por cobrar

CONCEPTO	SALDO A 31-DIC-2023	SALDO A 31-DIC-2022	VARIACION	%
Cuentas por cobrar clientes por prestación de servicios	9,552,618,125	9,667,425,769	-114,807,644	-1.19%
Menos: Consignaciones por identificar	-1,371,631,046	-2,467,223,655	1,095,592,609	-44.41%
Menos: Provisión por deterioro acumulado	-3,370,546,614	-3,097,920,891	-272,625,723	8.80%
Total cuentas por cobrar por ingresos ordinarios	4,810,440,465	4,102,281,223	708,159,242	17.26%

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 2023

Detalle de la provisión año 2023:

CONCEPTO	Prestación de servicios
Saldo inicial	-3,097,920,891
Aumentos de la provisión por deterioro (gasto)	-433,425,547
Reversiones de provisiones acumuladas por deterioro (ingresos por recuperación)	113,850,372
Perdidas por baja (Castigo) de cuentas por cobrar	46,949,452
TOTAL	-3,370,546,614

En el año 2023 las provisiones acumuladas por deterioro de cartera muestran un aumento del 8.8% respecto al año 2022 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
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SAS	9,023,971	ENTIDAD EN INTERVENCION ADMINISTRATIVA POR SUPERSALUD, CONCILIACIONES DE CARTERA SIN RESULTADOS CLAROS DE RECUPERACION. IMES LTDA DECIDE PROVISIONAR EL 33% DE LA CARTERA MAYOR A 360 DIAS
MEDIMAS EPS EN LIQUIDACION	405,032,488	ENTIDAD EN INTERVENCION FORZOSA POR PARTE DE LA SUPERSALUD. IMES LTDA DECIDE PROVISIONAR EL 33% DE LA CARTERA QUE ESTA MAYOR A 360.
TOTAL GENERAL	433,425,547	

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 2023

Reversión por recuperación de provisiones por deterioro de cartera

NOMBRE	VR RECUPERACION	JUSTIFICACION
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	6,286,490	ABONO A CARTERA QUE ESTABA PROVISIONADA EN SU TOTALIDAD POR ENTIDAD EN LIQUIDACION
SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP EN LIQUIDACION	106,249,731	ABONO A CARTERA QUE ESTABA PROVISIONADA EN SU TOTALIDAD POR ENTIDAD EN LIQUIDACION
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S A	22,210	RECUPERACION DE CARTERA QUE VENIA PROVISIONADA DEL 2019
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM EICE EN LIQUIDACION	1,291,941	ABONO A CARTERA QUE ESTABA PROVISIONADA EN SU TOTALIDAD POR ENTIDAD EN LIQUIDACION
TOTAL GENERAL	113,850,372	

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
COSMITET LTDA CORPORACION DE SERVICIOS MEDICOS INTERNACIONALES THEM Y CIA LTDA	6,299,662	BAJA DE SALDOS DEPURACION DE CARTERA APROBADA EN JUNTA DE SOCIOS SIN POSIBLE COBRO POR FALTA DE EVIDENCIA EN RADICACION DE CUENTAS
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	26,898,303	BAJA DE SALDOS DEPURACION DE CARTERA APROBADA EN JUNTA DE SOCIOS SIN POSIBLE COBRO POR FALTA DE EVIDENCIA EN RADICACION DE CUENTAS
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S A	5,066,242	BAJA DE SALDOS DEPURACION DE CARTERA APROBADA EN JUNTA DE SOCIOS SIN POSIBLE COBRO POR FALTA DE EVIDENCIA EN RADICACION DE CUENTAS
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S A	8,685,245	BAJA DE SALDOS DEPURACION DE CARTERA APROBADA EN JUNTA DE SOCIOS SIN POSIBLE COBRO POR FALTA DE EVIDENCIA EN RADICACION DE CUENTAS
TOTAL GENERAL	46,949,452	

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 2023

2. Otras cuentas por Cobrar:

• **Anticipos, Avances y Depósitos.**

NOMBRE	TIPO	SALDO AÑO 2023	SALDO AÑO 2022	VARIACION	%
PROYECTOS MONTE SINAI SAS	ANTICIPOS	100,000,000	100,000,000	0	0.00%
TECNOSALUD AMERICA	ANTICIPOS	0	40,272	-40,272	100.00%
INMOBILIARIA SOFIA CABRERA SAS	ANTICIPOS	7,245,696	44,649,936	37,404,240	-83.77%
ALEXANDER AGUIRRE RIOS	ANTICIPOS	0	16,000	-16,000	100.00%
JHONNAHTAN ESTIBEN ACEVEDO VELANDIA	ANTICIPOS	338,370	3,676,800	-3,338,430	-90.80%
CRISTHIAN FELIPE MONTOYA SALAZAR	ANTICIPOS	7,995,575	4,150,000	3,845,575	92.66%
FREDY WILSON BARRERA FRANCO	ANTICIPOS	38,282,695	38,282,695	0	0.00%
CI TECNOLOGIA ALIMENTARIA SAS	ANTICIPOS	0	674,000	-674,000	100.00%
PRESTAMOS A TRABAJADORES	ANTICIPOS	24,623,752	0	24,623,752	100.00%
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN	OTRAS CXC	0	22,500,000	22,500,000	100.00%
	Total ANTICIPOS	178,486,088	213,989,703	35,503,615	-16.59%
	TOTAL GENERAL	178,486,088	191,489,703	37,627,367	-19.65%

Los anticipos más representativos en 2023 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.
- 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.
- VEINTICUATRO MILLONES SEISCIENTOS VEINTITRES MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS M/CTE (24.623.752) por préstamos a empleados de la empresa.

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 2023

TIPO	SALDO AÑO 2023	SALDO AÑO 2022	VARIACION	%
Saldo a favor en impuesto de renta	73,923,000	71,768,000	2,155,000	3%
Total Otras cuentas por cobrar	73,923,000	71,768,000	2,155,000	3.00%

Para el año 2023 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 2023 y 2022 debido a las retenciones que los clientes le practicaron a la clínica durante esta vigencia.

Durante el año 2023 las siguientes entidades nos practicaron retención en la fuente:

ENTIDAD	VR RETENIDO
MEDPLUS MP	154,187
NUEVA EPS	706,512
FONDO DE INVERSION COLECTIVA	1,293,781
TOTAL	2,154,480

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 2023 comparado con el año inmediatamente anterior por el saldo de medicamentos, insumos intrahospitalarios y dispositivos médicos reflejan las siguientes 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 2023

NOMBRE	SALDO AÑO 2023	SALDO AÑO 2022	VARIACION	%
INVENTARIOS (MEDICAMENTOS, INSUMOS)	72,524,569	39,650,675	32,873,894	83%
	72,524,569	39,650,675	32,873,894	83%

En el mes de diciembre de 2023 se adquirió medicamentos e insumos fuera de lo habitual a los proveedores de Comfenalco Quindío y Ramedicas SAS y por esta razón los inventarios al final de 2023 incrementaron respecto al 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 2023

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 2022	499,500,000	391,240,750	296,149,168	294,205,152	159,280,493	83,004,286	0	1,723,379,849
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	164,600,493	83,004,286	226,308,605	1,719,550,693
Adiciones	0	0	3,559,800	2,119,000	270,658,370	141,460,024	0	417,797,194
Retiros	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo a 31 diciembre 2023	0	570,000,000	353,220,613	328,095,496	435,258,863	224,464,310	226,308,605	2,137,347,887
DEPRECIACION								
Saldo depreciacion 1 enero 2022	0	-11,178,308	175,241,342	219,977,879	-127,911,241	-57,034,355	0	-591,343,124
Depreciacion 2022	0	-3,992,589	-20,934,972	-31,025,212	-10,973,195	-7,408,097	-15,653,012	-89,987,077
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	-3,992,589	196,176,314	251,003,091	-138,884,436	-64,442,452	-15,653,012	-670,151,893
Depreciacion 2023	0	-12,666,672	-25,303,764	-28,120,375	-22,172,163	-7,243,853	-22,630,860	-118,137,687
Deterioro	0	0	0	0	0	0	0	0
Retiros	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo a 31 diciembre 2023	0	-16,659,261	221,480,078	279,123,466	-161,056,599	-71,686,305	-38,283,872	-788,289,580
IMPORTE EN LIBROS								
A 1 enero 2022	499,500,000	380,062,442	120,907,826	74,227,273	31,369,252	25,969,931	0	1,132,036,725
A 31 diciembre 2022	0	566,007,411	153,484,499	74,973,405	25,716,057	18,561,834	210,655,593	1,049,398,800
A 31 diciembre 2023	0	553,340,739	131,740,535	48,972,030	274,202,264	152,778,005	188,024,733	1,349,058,307

ADICIONES Y RETIROS DURANTE EL AÑO 2022

ADICIONES

FECHA ADQUISICION	TIPO	PROVEEDOR	N° FACTURA	VALOR	OBSERVACION
25-may-22	DOTACION CLINICAS	LA CASA DE LA LICUADORA INDUSTRIAL SAS	LSAS 589	2,900,000	PELADORA DE PAPAS INDUSTRIAL
09-nov-22	DOTACION CLINICAS	CARLOS ARTURO LEON QUINTERO	CXP8502	6,365,000	CALENADOR DE AGUA HOSPITALIZACION
28-nov-22	DOTACION CLINICAS	TERMOSISTEMAS SAS	FE-396	20,921,895	SISTEMAS DE VENTILACION DOBLE FLUJO S&P
28-nov-22	DOTACION CLINICAS	TERMOSISTEMAS SAS	FE-396	8,865,350	TABLEROS DE CONTROL SISTEMA DE VENTILACION
18-nov-22	DOTACION CLINICAS	COLOMBIANA DE COMERCIO SA	W8861039278	14,459,400	6 AIRE ACONDICIONADO SAM 12BTU INV 220V

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 2023

		Total DOTACION CLINICAS		53,511,645	
07-mar-22	EDIFICACIONES	LILIANA ASTRID RINCON PATIÑO	640	220,000,000	LOCAL 105 EDIFICIO CLINICA EL PRADO
30-dic-22	EDIFICACIONES	LUIS FERNANDO JARAMILLO ARANGO	4316	35,000,000	PARQUEADERO S1-27
30-dic-22	EDIFICACIONES	LUIS FERNANDO JARAMILLO ARANGO	4316	35,000,000	PARQUEADERO S1-28
30-dic-22	EDIFICACIONES	LUIS FERNANDO JARAMILLO ARANGO	4316	35,000,000	PARQUEADERO S1-29
30-dic-22	EDIFICACIONES	LUIS FERNANDO JARAMILLO ARANGO	4316	35,000,000	PARQUEADERO S1-30
30-dic-22	EDIFICACIONES	LUIS FERNANDO JARAMILLO ARANGO	4316	35,000,000	PARQUEADERO S1-31
30-dic-22	EDIFICACIONES	LUIS FERNANDO JARAMILLO ARANGO	4316	35,000,000	PARQUEADERO S1-32
30-dic-22	EDIFICACIONES	LUIS FERNANDO JARAMILLO ARANGO	4316	35,000,000	PARQUEADERO S1-33
30-dic-22	EDIFICACIONES	LUIS FERNANDO JARAMILLO ARANGO	4316	35,000,000	PARQUEADERO S1-34
30-dic-22	EDIFICACIONES	LUIS FERNANDO JARAMILLO ARANGO	4316	35,000,000	PARQUEADERO S1-35
30-dic-22	EDIFICACIONES	LUIS FERNANDO JARAMILLO ARANGO	4316	17,500,000	BODEGA S1-B4
30-dic-22	EDIFICACIONES	LUIS FERNANDO JARAMILLO ARANGO	4316	17,500,000	BODEGA S1-B5
Total EDIFICACIONES				570,000,000	
28-abr-22	EQUIPO DE COMPUTO	TEK SOLUCIONES TECNOLOGICAS SAS	FE 7002	31,771,344	8 COMPUTADORES DELL OPTIPLEX 3080
Total EQUIPO DE COMPUTO				31,771,344	
29-abr-22	EQUIPO DE OFICINA	FABER MOLINA GUZMAN	CXP6816	3,800,000	LOCKER HOSPITALIZACION
29-abr-22	EQUIPO DE OFICINA	FABER MOLINA GUZMAN	CXP6816	1,520,000	LOCKER HOSPITALIZACION
Total EQUIPO DE OFICINA				5,320,000	
22-abr-22	PLANTAS Y REDES	EDEQ	11452823	226,308,605	PANELES SOLARES
Total PLANTAS Y REDES				226,308,605	
TOTAL GENERAL				886,911,594	

RETIROS

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 2023

ADICIONES Y RETIROS DURANTE EL AÑO 2023

ADICIONES

FECHA ADQUISICION	TIPO	PROVEEDOR	N° FACTURA	VALOR	OBSERVACION
03-oct-23	DOTACION CLINICAS	SODIMAC COLOMBIA SA	6607100234614	3,559,800	2 AIRE ACONDICIONADO MABE INVE
	Total DOTACION CLINICAS			3,559,800	
02-oct-23	EQUIPO DE COMPUTO	TEK SOLUCIONES TECNOLOGICAS SAS	FE 12440	2,119,000	1 COMPUTADOR DELL OPTIPLEX 3080
	Total EQUIPO DE COMPUTO			2,119,000	
22-feb-23	EQUIPO DE OFICINA	GLORIA CRISTINA PLAZA GOMEZ	CXP9344	11,398,964	MOBILIARIO PARA APTO 411 EDIF TORRE FUNDADORES
15-feb-23	EQUIPO DE OFICINA	INDUSTRIA COLOMBIANA DE DOTACIONES METALICAS SAS	D 18556	55,839,322	20 CAMAS GALAXIA PSIQUIATRICA CON COLCHON
17-mar-23	EQUIPO DE OFICINA	ALMACENES ÉXITO SA	9428833588	3,499,802	2 TELEVISOR 55 PULGADAS (CAMARAS)
17-mar-23	EQUIPO DE OFICINA	ALMACENES ÉXITO SA	9428833588	1,799,784	2 TELEVISOR 39 PULGADAS (HOSPITALIZACION)
16-may-23	EQUIPO DE OFICINA	INDUSTRIA COLOMBIANA DE DOTACIONES METALICAS SAS	D 18866	55,839,322	20 CAMAS GALAXIA PSIQUIATRICA CON COLCHON
11-jul-23	EQUIPO DE OFICINA	INDUSTRIA COLOMBIANA DE DOTACIONES METALICAS SAS	D 19067	3,351,040	2 SILLA UNIKA FASE 3 PARA CONSULTORIO SECCION D
06-oct-23	EQUIPO DE OFICINA	INDUSTRIA COLOMBIANA DE DOTACIONES METALICAS SAS	D 19336	30,425,920	47 COLCHON ANTIESCARAS
09-oct-23	EQUIPO DE OFICINA	INDUSTRIA COLOMBIANA DE DOTACIONES METALICAS SAS	D 19340	27,703,200	12 CAMAS GALAXIA PSIQUIATRICA
10-oct-23	EQUIPO DE OFICINA	INDUSTRIA COLOMBIANA DE DOTACIONES METALICAS SAS	D 19343	80,801,000	35 CAMAS GALAXIA PSIQUIATRICA
	Total EQUIPO DE OFICINA			270,658,370	
19-dic-23	EQUIPO MEDICO	BIO-COM LTDA	E 4355	141,460,024	1 EQUIPO TECAR
	Total EQUIPO MEDICO			141,460,024	
	TOTAL GENERAL			417,797,194	

RETIROS

Durante el año 2023 no se presentaron retiros de propiedad planta y equipo.

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 2023

NOTA 14. INTANGIBLES

Un activo intangible es un activo identificable, que no es fácilmente convertible en dinero y sin apariencia física.

Un activo intangible es identificable cuando:

1. Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o
2. Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones (Párrafo 18.2 de la NIIF para PYMES).

La empresa reconocerá un activo intangible como activo si, y solo 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 pueda ser medido con fiabilidad; y
- c. El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible (Párrafo 18.4 de la NIIF para PYMES).

La empresa utilizará su juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo, sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas (Párrafo 18.6 de la NIIF para PYMES).

La empresa medirá inicialmente un activo intangible al costo (Párrafo 18.9 de la NIIF para PYMES).

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprenderá:

- I. El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y
- II. Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previo (Párrafo 18.10 de la NIIF para PYMES).

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 2023

Conciliación entre los valores al principio y al final del periodo

REVELACION	LICENCIAS INFORMATICAS	MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	TOTAL
Costo al comienzo del periodo 2022	21,857,875	434,545,288	456,403,163
Adiciones durante el año 2023	2,045,842	0	2,045,842
Ventas y retiros	0	0	0
Amortización durante el año 2023	-15,497,714	-94,829,004	-110,326,718
Deterioro durante el año 2023	-4,751,872	0	-4,751,872
Valor en libros al final del periodo 2023	3,654,131	339,716,284	343,370,415

Descripción de los activos intangibles:

INTANGIBLE	FECHA ADQUISICION	SALDO AL CIERRE	VIDA UTIL EN AÑOS
Licencia equipo de seguridad meraki	24-may-21	826,387	3
Soporte y mantenimiento software PANACEA	10-ago-21	0	1
Adecuación sección B hospitalización	29-nov-21	48,238,778	5
Licencia office para costos	20-dic-21	568,607	5
Licencia Panda Cloud Antivirus	28-dic-21	0	1
Adecuación área agudos hospitalización	28-dic-21	62,362,183	5
Licencia office para contabilidad	23-may-22	672,424	5
Soporte y mantenimiento software PANACEA	22-ago-22	0	1
Licencia para acuse de recibo facturas electrónicas	19-ago-22	0	1
Adecuación área consulta externa	26-dic-22	135,527,776	5
Adecuación sección A hospitalización	30-dic-22	93,587,546	5
Licencia office para SST	18-abr-23	993,379	5
Licencia para acuse de recibo facturas electrónicas	01-sep-23	593,333	1
TOTAL		343,370,415	

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 2023

- **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 5 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 2023.

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

Préstamos activos al cierre del periodo

CONCEPTO	SALDO AL CIERRE 2023	SALDO AL CIERRE 2022	VARIACION	%
BANCOLOMBIA CREDITO CESANTIAS 2021 20207560091705	0	38,212,109	-38,212,109	-100%
CREDITO DAVIVIENDA 7113136100402131	0	83,749,997	-83,749,997	-100%
PAGARE 11452823 PANELES SOLARES EDEQ	0	117,712,102	-117,712,102	-100%
BANCO BBVA CREDITO	0	149,250,000	-149,250,000	-100%
CREDITO BANCOLOMBIA CESANTIAS 2022 N° 7560094878	38,515,376	0	38,515,376	100%
CREDITO VIRTUAL BANCOLOMBIA	16,666,665	0	16,666,665	100%
TOTALES	55,182,041	388,924,208	-333,742,167	-86%

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 2023

Detalle de los créditos vigentes al cierre del periodo

CONCEPTO	SALDO AL CIERRE 2023	PLAZO FALTANTE	FECHA APROXIMADA DE VENCIMIENTO	TASA INTERES
CREDITO BANCOLOMBIA CESANTIAS 2022 N° 7560094878	38,515,376	1.26 MESES	07-feb-24	16.66% E.A.
CREDITO VIRTUAL BANCOLOMBIA	16,666,665	0.33 MESES	09-ene-24	DTF+8 PTOS
TOTALES	55,182,041			

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. Durante el año 2023 la administración de Imes Ltda decidió no recurrir a prestamos bancarios dado que no presentó necesidad de estos y los intereses presentaron un incremento importante durante el año.

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 2023	AÑO 2022	VARIACION	%
CAPITALIZADOS (COMISIONES, GMF, IVA)	1,091,167	17,527,680	-16,436,513	-94%
GASTOS POR INTERESES DEL PERIODO	39,454,908	86,161,626	-46,706,718	-54%
TOTALES	40,546,075	103,689,306	-63,143,231	-61%

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.

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 2023

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 2023	SALDO AÑO 2022	VARIACION	%
CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	340,384,304	170,712,021	169,672,283	99%
CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	179,868,188	179,868,190	-2	0%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR CORTO PLAZO	612,057,071	1,010,463,748	-398,406,677	-39%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	45,725,595	21,271,710	24,453,885	115%
TOTALES	1,178,035,158	1,382,315,669	-204,280,511	-15%

La disminución de las cuentas por pagar se debe al buen comportamiento de pago durante el año y mantener controladas los pasivos.

Detalle de cuentas por pagar a largo plazo

CONCEPTO	SALDO AÑO 2023	SALDO AÑO 2022	VARIACION	%	OBSERVACION
HEALTHFOOD SA	179,868,188	179,868,190	-2	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	0	3,991,712	-3,991,712	-100%	Pendiente por funcionamiento parcial de algunos módulos del software Panacea en 2022.
EDIFICIO CLINICA EL PRADO	28,445,598	0	28,445,598	100%	Cuota extraordinaria de administración del año 2022.
FDF SAS	17,279,997	17,279,998	-1	0%	Acompañamiento de calidad pendiente de pagar por incumplimiento de actividades desde 2019.
TOTALES	225,593,783	201,139,900	24,453,883	12%	

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 2023

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 MIL CUARENTA Y TRES MILLONES NOVECIENTOS CINCO MIL SEISCIENTOS TREINTA Y UN PESOS M/CTE (\$1.043.905.631) 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 2023 quedó un saldo por pagar de SETECIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS M/CTE (\$737.972.835).

CONCEPTO	SOCIO	VALOR A DIC 2023	VALOR A DIC 2022
UTILIDADES 2020	LILIANA SALAZAR SALAZAR	0	30,315,323
UTILIDADES 2020	FREDY WILSON BARRERA FRANCO	0	21,136,939
UTILIDADES 2021	FREDY WILSON BARRERA FRANCO	294,738,579	294,738,579
UTILIDADES 2021	LILIANA SALAZAR SALAZAR	184,722,634	184,722,634
UTILIDADES 2021	EDILBERTO BONILLA BUITRAGO	105,234,119	105,234,119
UTILIDADES 2021	JOSE FERNANDO CASTRILLON SANCHEZ	153,277,503	153,277,503
	TOTAL	737,972,835	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 2023 y 2022.

Representado por:

CONCEPTO	SALDO AÑO 2023	SALDO AÑO 2022	VARIACION	%
Retencion en la fuente Renta	17,276,025	112,251,670	-94,975,645	-85%
Retencion en la fuente ICA	2,541,044	2,569,483	-28,439	-1%
Saldo a pagar impuesto ICA	3,551,001	4,977,000	-1,425,999	-29%
Saldo a pagar Impuesto Renta	0	0	0	100%
TOTALES	23,368,070	119,798,153	-96,430,083	-80%

La variación en la retención en la fuente se debe la retención practicada en diciembre de 2022 por haber decretado dividendos de 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 2023

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 2020 la tarifa del impuesto sobre la renta fue del 32%, 31% en el año 2021 y del 30% a partir del año gravable 2022 y siguientes, de acuerdo a 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 impuesto de renta aplicable para el año 2022 y siguientes en 35%. El 13 de diciembre de 2022 el gobierno nacional expidió la ley 2277 de 2022 donde contiene, entre otros temas, cambio en la tarifa de dividendos para personas naturales, modificaciones en límites de deducciones para determinar el impuesto de renta de personas naturales, se mantiene la tarifa general del impuesto de renta para personas jurídicas en un 35% y se establece una tasa mínima e tributación para personas jurídicas. 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 fue eliminada completamente 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.

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 2023

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, 2021 y 2022. La declaración de renta de 2019 presentada en abril de 2020 cumplió 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 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 y la declaración de renta del año 2022 cumple el termino en el mes de abril de 2026.

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

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 2023

sobre la retención en la fuente por medio de la Zona Económica y Social Especial (ZESE).

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

Los requisitos para acceder a este régimen son:

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

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 2023

- 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 2023 y 2022.

Representado por:

CONCEPTO	SALDO AÑO 2023	SALDO AÑO 2022	VARIACION	%
Salarios por pagar	320,819,666	22,342,692	298,476,974	1336%
Cesantías por pagar	318,734,838	267,725,005	51,009,833	19%
Intereses sobre cesantías por pagar	36,016,392	29,818,520	6,197,872	21%
Vacaciones acumuladas por pagar	124,066,441	98,630,344	25,436,097	26%
Prima de servicios por pagar	3,961,173	1,989,999	1,971,174	99%
Aportes a seguridad social y parafiscales	93,060,400	81,501,900	11,558,500	14%
TOTALES	896,658,910	502,008,460	394,650,450	79%

La diferencia en los salarios por pagar se presenta porque para la nómina de diciembre de 2022 se pudo pagar el día 30 de diciembre de 2022, diferente para el año 2023 que se pagó el día 15 de enero de 2024.

NOTA 20. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

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

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 2023

(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.

Transacciones entre partes relacionadas año 2023

Para el periodo 2023	Entidades sobre las que se tiene influencia significativa	Socios	Otras entidades partes relacionadas
SalDOS pendientes (activos y pasivos):	39,000,000	1,208,069,166	83,195,294
Otras cuentas por cobrar a socios	0	38,282,695	0
Anticipos por arrendamientos	0	0	7,245,696
Anticipos por vinculación laboral	0	7,126,507	0
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	45,409,202	7,245,696
Pasivos comerciales arrendamientos	0	388,446,719	0
Pasivos por servicios prestados	0	0	75,949,598
Pasivo por vinculación laboral	0	36,240,411	0
Pasivo utilidades decretadas por pagar	0	737,972,834	0
Promesas de compraventa y otros compromisos con partes relacionadas (por pagar)	39,000,000	0	0
Promesas de compraventa y otros compromisos con partes relacionadas (por cobrar)	0	0	0
Neto de cuentas por pagar	39,000,000	1,162,659,964	75,949,598
Ingresos y gastos:	0	1,171,982,666	375,354,696
Costos y gastos por servicios recibidos	0	0	0
Costos y Gastos por arrendamientos	0	917,407,643	235,978,635
Costos y Gastos por vinculación laboral	0	254,575,023	0
Gastos por préstamos y otros acuerdos financieros	0	0	0
Gastos de administración propiedad horizontal	0	0	139,376,061

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 2023

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

Descripción de las transacciones con partes relacionadas

Entidades sobre las que se tiene influencia significativa. Corresponde a servicios prestados para la deshabitación del consumo de sustancias psicoactivas por la empresa Servicios Especializados Clínica El Prado y en donde la Instituto Especializado En Salud Mental Ltda con corte a 31 de diciembre de 2022 posee el 49% de las acciones en dicha entidad. El 07 de Julio de 2023 fue liquidada la sociedad SERVICIOS ESPECIALIZADOS CLINICA EL PRADO S.A.S. y distribuido el remanente entre sus accionistas, por lo tanto, las cuentas por pagar que quedaron a diciembre de 2022 fueron canceladas.

El 27 de julio de 2023 se constituye la sociedad Clínica en Sustancias Psicoactivas SAS por medio de documento privado en concordancia con la ley 1258 de 2008, registrada en cámara de comercio el 02 de agosto de 2023 con el número de

INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA
NIT. 801.001.323 – 4
ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

matrícula 272849 perteneciente al grupo III de las NIIF para microempresas donde Imes Ltda adquirió CUARENTA Y NUEVE MILLONES DE PESOS M/CTE (\$49.000.000), representando el 49% del capital de la sociedad equivalente a 490 acciones a un valor nominal de CIEN MIL PESOS M/CTE (\$100.000) cada una. De esta adquisición de acciones, Imes Ltda tiene un saldo por pagar de TREINTA Y NUEVE MILLONES DE PESOS M/CTE (\$39.000.000) al 31 de diciembre de 2023.

Socios. Se refiere a las transacciones que realizan los socios con el 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
- Utilidades decretadas por pagar
- Honorarios médicos como psiquiatra de la institución.
- Vinculación laboral como gerente y médico psiquiatra de la institución.

Otras entidades partes relacionadas. Por una parte, corresponde al Edificio Clínica El Prado en donde los socios del 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 del Instituto Especializado En Salud Mental Ltda es el propietario de esta entidad.

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)

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 2023

Representado por:

Composición del capital año 2023

NOMBRE DEL SOCIO	CUOTAS	VALOR NOMINAL 2023	% 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 2022

NOMBRE DEL SOCIO	CUOTAS	VALOR NOMINAL 2022	% 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%

NOTA 22. RESERVA OBLIGATORIA.

De acuerdo con la Ley, la Empresa está obligada a apropiar 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 2023 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 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.

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 2023

Para el cierre del año 2023 quedan resultados acumulados por \$2.153.312.735 correspondiente a la utilidad generada al cierre del año 2022.

NOTA 24. RESULTADO DEL EJERCICIO.

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

Presenta una disminución del 50% respecto al año 2022.

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%
Resultado del ejercicio	1,082,397,767	2,153,312,735	-1,070,914,968	-50%

Se evidencia disminución principalmente por los siguientes factores:

- (i) Disminución en la facturación respecto al año anterior generando efectos en la utilidad al final del año.
- (ii) La no prestación del servicio de deshabitación del consumo de sustancias psicoactivas dado que no se tuvo habilitado el servicio durante el 2023.
- (iii) No renovación oportuna de tarifas con los clientes con los cuales tenemos convenios activos
- (iv) Especulación con la reforma a la salud propuesta por el gobierno nacional, donde las EPS tenían la instrucción de direccionar y enfocar la atención de los usuarios en la red pública de salud, y por consiguiente disminuyeron las atenciones en el sector privado.
- (v) Registro como entidad perteneciente al ZESE donde para cumplir los requisitos se deben sostener los empleos generados desde el año 2022 generando efectos en los resultados al final del año 2023.

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 2023 y 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 2023

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 2023	AÑO 2022	VARIACION	%
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION	10,364,215,347	11,417,279,876	-1,053,064,529	-9%
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1,001,983,891	806,073,815	195,910,076	24%
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITAL DIA	204,039,095	213,154,603	-9,115,508	-4%
TOTALES	11,570,238,333	12,436,508,294	-866,269,961	-7%

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 25.31% de participación en el total de ingresos ordinarios. Es la entidad con mayor numero de afiliados a nivel nacional. Se tiene contrato PGP con el régimen contributivo por 33.300.000 mensuales y todo el subsidiado es contrato por evento.
- Asmet Salud EPS SAS con un 24.15% de participación en el total de ingresos ordinarios. Se tiene contrato PGP de enero a abril de 2023 por \$273.207.674 mensuales y de mayo en adelante se modificó por valor de \$212.705.180 mensuales.
- EPS y Medicina Prepagada Suramericana SA con un 20.67% de participación en el total de ingresos ordinarios. Se tiene contrato por evento.
- Entidad Promotora De Salud Sanitas SAS con un 11.30% de participación en el total de ingresos ordinarios. Se tiene contrato por evento.
- Salud Total EPS con un 6.75% de participación en el total de ingresos ordinarios. Se tiene contrato por evento.
- Oncólogos del Occidente SAS con un 5.48% de participación en el total de ingresos ordinarios. Con esta entidad se tiene contrato interinstitucional para el suministro de alimentación a sus usuarios como actividad conexas a los servicios de salud.

INSTITUTO ESPECIALIZADO EN SALUD MENTAL LTDA
NIT. 801.001.323 – 4
ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

INGRESOS POR ENTIDAD DURANTE EL AÑO 2023

NOMBRE	INGRESO BRUTO	% PARTICIPACION
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	2,928,946,134	25.31%
ASMET SALUD EPS SAS	2,794,472,136	24.15%
EPS SURAMERICANA SA	2,391,542,671	20.67%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SAS	1,307,267,339	11.30%
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	781,415,302	6.75%
ONCOLOGOS DEL OCCIDENTE SAS	633,744,760	5.48%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD SA SOS	341,653,459	2.95%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SAS	195,671,293	1.69%
COSMITET LTDA CORPORACION DE SERVICIOS MEDICOS INTERNANCIONALES THEM Y CIA LTDA	144,993,976	1.25%
CLINICA FUNDADORES ARMENIA SAS	19,194,000	0.17%
PARTICULARES	14,429,723	0.12%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S A	5,399,979	0.05%
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA S A	4,754,061	0.04%
FUNDACION ONCOLOGOS DE OCCIDENTE	2,784,000	0.02%
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S A	2,117,000	0.02%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S A	1,558,400	0.01%
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S A	294,100	0.00%
MEDISANITAS	0	0.00%
TOTAL INGRESOS	11,570,238,333	

Glosas, devoluciones y descuentos aceptadas durante el periodo de enero a diciembre de 2023 y 2022, 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; también se contempla allí el descuento por pronto pago que se tiene pactado con EPS Suramericana SA.

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%
Devoluciones, descuentos y glosas	238,871,942	182,858,297	56,013,646	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 2023

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 2023	AÑO 2022	VARIACION	%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	31,852,501	309,505	31,542,997	10191 %
INGRESOS POR DISPOSICION DE ACTIVOS	0	20,437,558	-20,437,558	-100%
RECUPERACION DE DEDUCCIONES	113,850,372	295,990,936	-182,140,564	-62%
SUBVENCIONES GUBERNAMENTALES	0	0	0	100%
INDEMNIZACION POR INCUMPLIMIENTO EN CONTRATOS	0	150,000,000	-150,000,000	-100%
OTROS INGRESOS	70,222,130	82,534,803	-12,312,673	-15%
TOTALES	215,925,004	549,272,802	-333,347,798	-61%

- **Rendimientos financieros.** Durante el año 2023 se estuvieron realizando transacciones entre la cuenta corriente de Bancolombia y el fondo de inversión colectiva Fducuenta donde generó estos rendimientos por \$31.852.501
- **Recuperación de deducciones.** Durante el año 2023 algunas entidades que están en liquidación realizaron abonos a las cuentas que fueron presentadas en las acreencias de acuerdo a lo mencionado en la Nota 11.

NOMBRE ENTIDAD	VR RECUPERACION
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	6,286,490
SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP EN LIQUIDACION	106,249,731
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S A	22,210
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM EICE EN LIQUIDACION	1,291,941
TOTAL GENERAL	113,850,372

- **Otros Ingresos.** Corresponde al pago de incapacidades por parte de las EPS.

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 2023

NOTA 27. COSTOS.

Agrupar 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 una disminución en el costo total del 2% equivalente a una variación absoluta de \$170.338.839. Esto indica que los costos permanecieron estables entre el año 2023 y 2022 debido a la pertenencia al régimen ZESE y la obligatoriedad de sostener la generación de empleos relacionados con la actividad económica desarrollada.

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%
Costo Unidad Funcional Consulta Externa	739,511,376	561,402,274	178,109,102	32%
Costo Unidad Funcional Hospitalización e Internación	6,989,787,393	7,824,382,462	-834,595,069	-11%
Costo Unidad Funcional Hospital Dia	634,601,868	148,454,740	486,147,128	327%
TOTALES	8,363,900,637	8,534,239,477	-170,338,839	-2%

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.

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 2023

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 -2.58% reflejando una estabilidad respecto al año 2022.

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%
SUELDOS	626,942,699	646,590,990	-19,648,291	-3.04%
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	10,451,524	45,833	10,405,691	22703.49 %
AUXILIO DE TRANSPORTE	25,459,057	12,424,138	13,034,919	104.92%
BONIFICACIONES	1,040,000	13,305,967	-12,265,967	-92.18%
GASTOS DE REPRESENTACION	7,960,000	6,000,000	1,960,000	32.67%
RETRIBUCION OCASIONAL	3,990,000	1,361,434	2,628,566	193.07%
INCAPACIDADES	2,141,287	0	2,141,287	100.00%
APORTES ARL	18,479,600	16,250,900	2,228,700	13.71%
APORTES A EPS	15,012,100	17,485,500	-2,473,400	-14.15%
APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	77,293,100	80,060,900	-2,767,800	-3.46%
APORTES CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	25,858,400	26,702,300	-843,900	-3.16%
APORTES ICBF	4,647,600	4,262,400	385,200	9.04%
SENA	3,098,400	2,841,300	257,100	9.05%
CESANTÍAS	56,003,106	56,696,490	-693,384	-1.22%
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	6,250,656	6,023,685	226,971	3.77%
VACACIONES	30,000,890	32,466,467	-2,465,577	-7.59%
PRIMA DE SERVICIOS	55,996,956	56,743,594	-746,638	-1.32%
AUXILIOS EXTRALEGALES	0	5,213,480	-5,213,480	-100.00%
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	2,830,000	17,856,822	-15,026,822	-84.15%
CAPACITACIÓN PERSONAL	5,051,100	2,101,539	2,949,561	140.35%
TOTAL	978,506,475	1,004,433,738	-25,927,263	-2.58%

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 presentan un incremento del 6.29%.

Componentes de gastos generales:

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%
GASTOS POR HONORARIOS	123,511,900	166,017,121	-42,505,221	-25.60%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	98,213,004	73,857,221	24,355,783	32.98%
SEGUROS	20,384,343	3,449,658	16,934,685	490.91%
SERVICIOS	71,700,916	64,160,317	7,540,599	11.75%

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 2023

GASTOS LEGALES	18,442,121	10,082,821	8,359,300	82.91%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	3,756,000	2,494,701	1,261,299	50.56%
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	0	1,455,000	-1,455,000	-
GASTOS DE TRANSPORTE	5,942,561	7,459,800	-1,517,239	-20.34%
OTROS GASTOS	112,827,185	98,906,475	13,920,710	14.07%
TOTAL	454,778,030	427,883,114	26,894,916	6.29%

Dentro de los gastos generales encontramos diferencias significativas en el rubro de gastos por honorarios dado que algunas personas que tenían contrato por prestación de servicios pasaron a vincularse por contrato laboral. En el rubro de otros gastos se encuentra registrado la celebración del aniversario 25 de la clínica y la carrera por la salud mental, también fueron clasificados allí los equipos adquiridos 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 2023 y 2022:

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%
INDUSTRIA Y COMERCIO	5,434,000	6,337,000	-903,000	-14.25%
OTROS IMPUESTOS	815,000	951,000	-136,000	-14.30%
TOTAL	6,249,000	7,288,000	-1,039,000	-14.26%

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%

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 2023

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:

ENTIDAD	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION	%
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	4,191,369	5,459,000	-1,267,631	-23.22%
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	15,872,521	17,999,226	-2,126,705	-11.82%
AMORTIZACION PROGRAMAS Y APLICACIONES	20,249,586	43,392,375	-23,142,789	-53.33%
TOTALES	40,313,476	66,850,601	-26,537,125	-39.70%

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

El gasto por provisión y deterioro de cartera para el año 2023 es de \$433.425.547. Se aplica deterioro de acuerdo al análisis individual realizado a las cuentas por cobrar con corte a 31 de diciembre de 2023 a las entidades que presentan intervención por parte de la Superintendencia Nacional de Salud (ver nota 8).

PROVISION DE CARTERA AÑO 2023

NOMBRE	VR PROVISION
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	19,369,088
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SAS	9,023,971
MEDIMAS EPS EN LIQUIDACION	405,032,488
TOTAL GENERAL	433,425,547

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 2023	AÑO 2022	VARIACION	%
PROVISION CARTERA METODO INDIVIDUAL	433,425,547	324,749,043	108,676,504	33.46%
DETERIORO CARTERA ENTIDAD EN LIQUIDACION	0	0	0	100.00%
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	0	14,080,000	-14,080,000	-100.00%
TOTAL	433,425,547	338,829,043	94,596,504	27.92%

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 2023

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 2023	AÑO 2022	VARIACION	%
GASTOS FINANCIEROS	106,578,293	187,732,594	-81,154,301	-43.23%
COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES (IMPUESTO ASUMIDOS)	72,018,184	7,353,756	64,664,429	879.34%
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	9,123,985	21,000,000	-11,876,015	-56.55%
TOTAL	187,720,462	216,086,350	-28,365,888	-13.13%

GASTOS NO DEDUCIBLES

Dentro de los valores más representativos se encuentran los siguientes:

1. \$22.149.936 por gasto de registro en la venta de inmueble de consulta externa en el año 2022 y que asumió Imes Ltda.
2. \$22.500.000 por retención generada en la venta de inmueble de consulta externa y que pagó Imes Ltda.
3. \$9.000.000 por gastos en actividades realizadas en el día de la familia sin soportes legales.

MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS

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.

La sanción del año 2023 por \$9.123.985 corresponde:

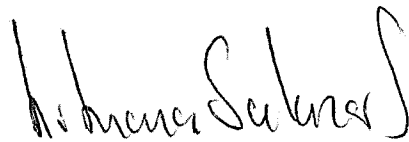
1. Sanción de \$ 8.699.985 por parte de la Secretaría Departamental de Salud del Quindío según resolución 02558 del 19 de abril de 2023 por visita de habilitación y los hallazgos establecieron que Imes Ltda no cumplía con los requisitos.
2. Sanción por radicación extemporánea de documentación para aplicar al ZESE.

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 2023

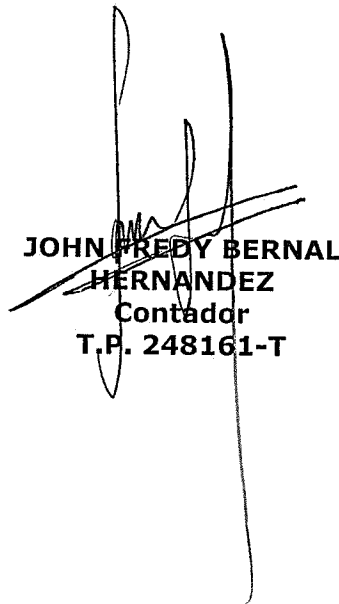
NOTA 34. GASTO POR IMPUESTOS DE RENTA.

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 2023.

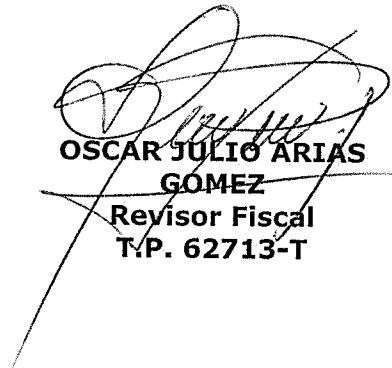
Dentro de la planeación estratégica, financiera y tributaria que realiza la administración, a partir del año 2022 decide acogerse al régimen especial en materia tributaria con tarifa preferencial en el impuesto sobre la renta y beneficios sobre la retención en la fuente por medio de la Zona Económica y Social Especial (ZESE). De acuerdo a lo anterior la tarifa aplicable para el impuesto de renta del año 2023 es 0%



LILIANA SALAZAR
SALAZAR
Representante Legal



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



OSCAR JULIO ARIAS
GOMEZ
Revisor Fiscal
T.P. 62713-T