



REHABILITACIÓN INTEGRAL

Sonia Valencia

IPS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020

Bajo Normas de Información Financiera para PYMES – NIIF PARA PYMES (Decreto 2483 de diciembre de 2018, por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017)

Contenido

Página

1.	ESTRUCTURA DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S.	2
a.	<i>Declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para PYMES.</i>	3
	Nota 1. Información general.....	3
	Nota 2. Bases de preparación.....	3
b.	Resumen de las políticas contables significativas aplicadas, incluyendo las bases de medición usadas para la elaboración de los estados financieros y las demás políticas relevantes para la comprensión de los estados financieros, al igual que los juicios (diferentes de los que implican estimaciones) que la administración tendrá o ha tenido en cuenta para aplicar las políticas contables y además tienen un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.....	4
c.	Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida.	18
	Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	20
	Nota 4. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	20
	Nota 5. Otros activos no financieros	21
	Nota 6. Propiedad planta y equipos	22
	Nota 7. Obligaciones financieras	23
	Nota 8. Cuentas por pagar.....	24
	Nota 9. Pasivos por impuesto corriente	24
	Nota 10. Beneficios a empleados	25
	Nota 11. Impuesto diferido pasivo.....	25
	Nota 12. Patrimonio	26
	Nota 13. Ingresos.....	28
	Nota 14. Gastos.....	29
	Nota 15. Costos	30
d)	Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el importe de un activo o pasivo, dentro del ejercicio contable.	30
e)	Cualquier otra información a revelar	30

1. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S.

- a. Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para PYMES
- b. Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas, incluyendo las bases de medición usadas para la elaboración de los estados financieros y las demás políticas relevantes para la comprensión de los estados financieros, al igual que los juicios (diferentes de los que implican estimaciones) que la administración tendrá o ha tenido en cuenta para aplicar las políticas contables y además tienen un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.
- c. Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y
- d. Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el importe de un activo o pasivo, dentro del ejercicio contable.
- e. Cualquier otra información a revelar.

SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S. cierra sus estados financieros al 31 de diciembre de cada año (Cierre anual).

a. Declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para PYMES.

Nota 1. Información general

Sonia Valencia Rehabilitación Integral IPS, tiene como misión la atención integral del paciente, mediante la eficiencia, eficacia y efectividad en el servicio, con técnicas y procedimientos adecuados logrando así una rehabilitación satisfactoria para nuestros usuarios; quienes son nuestra razón fundamental.

SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S desarrolla toda actividad lícita relacionada con el área de la salud en especial las siguientes actividades: Como actividad principal la prestación de servicios de rehabilitación integral en Ortopedia, Fonoaudiología, Terapia Respiratoria, Fisioterapia, Salud Ocupacional, Salud del trabajo y todo lo relacionado con la salud humana.

SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S espera convertirse en el 2022 en la IPS de Rehabilitación Integral elegida por la población objeto de nuestros servicios, caracterizada por la calidad de la atención, suficiencia técnica y administrativa que garantice la permanencia en el medio, bajo claros principios de oportunidad, accesibilidad, humanización, calidad y eficiencia en todos nuestros servicios.

Nota 2. Bases de preparación

Los Estados Financieros por el periodo terminado a 31 de diciembre de 2020 ha sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por el Decreto 2483 de diciembre de 2018, por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017.

El Decretos Reglamentario 2483 de 2018, reglamentan la preparación de Estados Financieros con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/NIC), Interpretaciones (CINIIF y SIC) y el Marco Conceptual emitidas hasta el 31 de diciembre de 2018, Este marco normativo es de obligatorio cumplimiento en Colombia a partir del 1° de enero de 2019.

✓ Estados financieros presentados

Los presentes Estados Financieros de SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S. comprenden el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral para el periodo

terminando al 31 de diciembre de 2020, el Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo para el periodo terminando al 31 de diciembre de 2020.

✓ **Declaración de responsabilidad**

La Administración de la Compañía es responsable de la información contenida en estos Estados Financieros. La preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 con el juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

b. Resumen de las políticas contables significativas aplicadas, incluyendo las bases de medición usadas para la elaboración de los estados financieros y las demás políticas relevantes para la comprensión de los estados financieros, al igual que los juicios (diferentes de los que implican estimaciones) que la administración tendrá o ha tenido en cuenta para aplicar las políticas contables y además tienen un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Según la sección 10: políticas, estimaciones y errores del documento de NIIF para pymes. Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. Las políticas contables de SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S. Son de obligatorio cumplimiento, y estas se aplicarán para todas las transacciones financieras realizadas por la organización.

La sociedad utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, en particular, las relacionadas con la constitución de provisiones, así como las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del objeto social tales como las depreciaciones, amortizaciones, y agotamientos de los activos, para lo cual se utilizó el método de línea recta.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas se van a continuar aplicando uniformemente en la preparación de los estados financieros, a menos que se indique lo contrario.

Políticas contables para la cuenta del efectivo y equivalentes al efectivo

Como efectivo se registran tanto la caja general y menor, como los depósitos bancarios a la vista en moneda nacional y extranjera que tengan libre disposición, depósitos a plazo (vencimiento a tres meses). También se registrarán inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

En la apertura

- ▢ SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS SAS, llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el \$COL (Peso Colombiano).
- ▢ Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición. (Sección 7, p.7.2)
- ▢ La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas. (Sección 7, p.7.11)

Medición inicial

- ▢ SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS SAS, llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el \$COL (Peso Colombiano).
- ▢ Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición. (Sección 7, p.7.2)
- ▢ La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas. (Sección 7, p.7.11)
- ▢ El efectivo se medirá al costo de la transacción. (Sección 11, p.11.13)
- ▢ Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. (Sección 4, p.4.5, d)

Medición posterior

- Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición. (Sección 7, p.7.2)

- La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas. (Sección 7, p.7.11)
- El efectivo se medirá al costo de la transacción. (Sección 11, p.11.13)
- Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. (Sección4, p.4.5, d)

Información a revelar

Revelará, en el resumen de las políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizada y otras políticas contables utilizadas Y; SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS SAS, revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.

Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. (Sección 7, p.7.21).

Políticas contables para las cuentas y documentos por cobrar

En las cuentas y documentos por cobrar se registran los valores a favor del ente económico y a cargo de clientes nacionales y/o extranjeros de cualquier naturaleza, por concepto de ventas, servicios y contratos realizados en desarrollo del objeto social, así como la financiación de los mismos.

En la apertura

Instrumentos financieros básicos: Precio de la transacción

Instrumento financiero financiado: Valor presente de los flujos

Medición inicial

□ La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable de la contraprestación. (Sección 11, p.11. 13)

Medición posterior

□ Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. (Sección 11, p. 11.14, a)

- Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir. (Sección 11, p. 11.15)
- Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados. (Sección 11, p.11.20)
- Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS SAS, transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar. (Sección 11, p. 11.33)

Información a revelar

Las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto del deterioro para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros, y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar. (Sección 8, p.8.5, b)

Políticas contables para la estimación para cuentas incobrables

En la apertura

Según el riesgo de incobrabilidad, su deterioro de valor

Medición inicial

- Al final de cada período sobre el que se informa, evaluará si existe evidencia objetiva de incobrabilidad y cuando exista, la entidad reconocerá inmediatamente una estimación para cuentas incobrables. (Sección 11, p.11.21)
- Se medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros de acuerdo a la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original de la cuenta por cobrar. (Sección 11, p.11.25)

Medición posterior

- Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS SAS revertirá la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el importe de la reversión en resultados inmediatamente. (Sección 11, p.11.26)

Información a revelar

La política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto del deterioro para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros.

Políticas contables para la cuenta de propiedad, planta y equipo

La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción de bienes, asimismo se prevé usarlo más de un período contable. (Sección 17, p.17.2) SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S, reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad. (Sección 17, p.17.4)

En la apertura

Costo revaluado

Medición Inicial

La entidad medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Sección 17, p.17.9,17.10)

La entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito. (Sección 17, p.17.13)

Activos fijos de menor cuantía:

Serán catalogados como activos fijos de menor cuantía aquellos cuyo valor de adquisición sea inferior a 50 UVT (Unidades de valor tributario) de acuerdo a lo establecido anualmente por el Gobierno. Este tipo de activos serán reconocidos como propiedad planta y equipo en su reconocimiento inicial y se depreciarán completamente en el periodo en que son adquiridos (Es decir su vida útil será inferior a un año). Lo anterior teniendo en cuenta que son bienes cuya materialidad no es significativa.

Medición posterior

□ La entidad SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S, medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. (Sección 17 p.17.15)

Si SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S posee propiedad, planta y equipo que contiene componentes principales que reflejan patrones diferentes de consumo en sus beneficios económicos futuros, deberá reconocerse el costo inicial de la propiedad distribuido para cada uno de los elementos por separado. (Sección 17. P.17.16)

□ La empresa dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo. (Sección 17, p.17.27)

□ SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo. (Sección 17, p.17.28)

Información a revelar

Entidad revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información: (Sección 17, p.17.31)

- La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo
- El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.
- Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

Políticas contables para la cuenta de intangibles

En la apertura

Costo histórico

Medición inicial

□ La IPS reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o valor se puede ser medido con fiabilidad y no es el resultado de desembolsos incurridos internamente en un activo intangible. (Sección 187, p.18.4)

- ▢ SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S medirá inicialmente un activo intangible al costo. (Sección 18, p.18.9) de la transacción. El costo de la transacción incluye: precio de adquisición, aranceles de importación, impuestos no recuperables
- ▢ La empresa medirá los activos intangibles que ha adquirido de forma separada al precio de adquisición (incluye aranceles de importación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos y rebajas comerciales) y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. (Sección 18, p.18.10)
- ▢ La entidad medirá al valor razonable todos los activos intangibles adquiridos mediante una subvención de gobierno en la fecha en la que se recibe. (Sección 18, p.18.12)
- ▢ SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S medirá un activo intangible al valor razonable, cuando este ha sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios o una combinación de activos monetarios y no monetarios. (Sección 18, p.18.13)
- ▢ La compañía medirá al valor en libros del activo entregado, un activo intangible adquirido a cambio de uno o varios activos o una combinación de activos monetarios y no monetarios, solo si la transacción no posee carácter comercial y no puede medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni del entregado. (Sección 18, p.18.13)
- ▢ SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S, reconocerá como gasto los desembolsos incurridos en las actividades de desarrollo e investigación de un activo intangible generado internamente. (Sección 18, p.18.14)

Medición posterior

- ▢ SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S, medirá los activos intangibles después de su reconocimiento inicial, al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro de valor. (Sección 18, p.18.18)
- La entidad reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita, y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, se supondrá que la vida útil es de diez años. (Sección 18, p.18.19 y 18.20)
- ▢ La IPS reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al período contable al que se informa, el cual se obtiene distribuyendo el importe depreciable del activo intangible a lo largo de su vida útil. (Sección 18, p.18.21)
 - ▢ La empresa iniciará la amortización del activo intangible cuando él, se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para ser usado y finaliza cuando dicho activo se da de baja. (Sección 18, p.18.22)

- utilizará como método de amortización, el método lineal, el cual se prevé reflejará el consumo de los beneficios económicos futuros que se derivan de los activos intangibles. (Sección 18, p.18.22)
- La sociedad considerará un valor residual de cero para los activos intangibles, siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil o un mercado activo para tipo de activo. (Sección 18, p.18.23)
- La entidad dará de baja en cuentas un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del período contable que se informa, en la disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por el uso o disposición del activo. (Sección 18, p.18.26)

Información a revelar

Para cada clase de activo intangible lo siguiente: las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas, los métodos de amortización utilizados, el importe en libros bruto y cualquier amortización acumulada, tanto al principio como al final de cada período del que se informa, las partidas, en el estado de resultados integral en las que está incluida cualquier amortización de los activos intangibles, el importe de las pérdidas por deterioro de valor reconocidas en resultados durante el período, el importe de las reversiones de pérdidas por deterioro de valor reconocidas en resultado durante el período. (Sección 18, p.18.27)

Políticas para las cuentas y documentos por pagar

En la apertura

Precio de la transacción

Medición inicial

- La IPS reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12)
- SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- La sociedad medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13)

Medición posterior

- La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo. (Sección 11, p.11.14)

□ SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

□ La compañía reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada. (Sección 11, p.11.15)

□ SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S, revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. (Sección 11, p.11.20)

La sociedad dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Sección 11, p.11.36)

Información a revelar

A la fecha del período contable que se informa la información concerniente a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta (Sección 11, p.11.40)

Políticas contables para la cuenta de préstamos

En la apertura

Precio de la transacción

Medición inicial

□ SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. (Sección 11 p.11.13)

□ Cuando la entidad realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.13)

Medición posterior

□ La entidad medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo. (Sección 11 p.11.14)

▮ Si la empresa acuerda una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.14)

▮ Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.

SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S, medirá los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar. (Sección 11, p.11.14)

▮ La entidad revisará sus estimaciones de pago y ajustará el importe en libros del pasivo financiero para reflejar los flujos de efectivos reales ya revisados. (Sección 11, p.11.20)

Información a revelar

Revelar el plazo y las condiciones de los préstamos que la entidad posea, además de la tasa de interés acordada y si existiese garantía, deberá presentar el valor y condiciones del bien otorgado como garantía. (Sección 11, p.11.42)

Políticas contables impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto corriente del periodo está basado en la ganancia fiscal de dicho periodo. El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Impuesto diferido

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos (o cancelar el pasivo por impuestos diferidos), sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Reconocimiento:

(a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales (párrafos 29.4 a 29.8). en el caso de SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S, reconocerá lo establecido como impuestos directos que afectan las Ganancias (Utilidades), en las bases fiscales colombianas, como son determinadas en el Estatuto Tributario Colombiano, para el caso específico de impuesto a la Renta, CREE e Impuesto a la riqueza.

(b) Identificará qué activos y pasivos se esperaría que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente (párrafos 29.9 y 29.10).

(c) Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa, de lo siguiente:

- Los activos y pasivos del apartado (b). La base fiscal de los activos y pasivos se determinará en función de las consecuencias de la venta de los activos o la liquidación de los pasivos por su importe en libros presente (párrafos 29.11 y 29.12).

- Otras partidas que tengan una base fiscal, aunque no estén reconocidas como activos o pasivos; como, por ejemplo, partidas reconocidas como ingreso o gasto que pasarán a ser imposables o deducibles fiscalmente en periodos futuros (párrafo 29.13).

(d) Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado (párrafo 29.14).

(e) Reconocerá los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados (párrafos 29.15a 29.17).

(f) Medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas, que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa, que se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos (párrafos 29.18 a 29.25).

(g) Reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras (párrafos 29.21 y 29.22).

(h) Distribuirá los impuestos corrientes y diferidos entre los componentes relacionados de resultados, otro resultado integral y patrimonio (párrafo 29.27).

(i) Presentará y revelará la información requerida (párrafos 29.28 a 29.32).

Información a revelar:

SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S revelará información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de las consecuencias de los impuestos corrientes y diferidos de transacciones y otros eventos reconocidos.

Una entidad revelará separadamente, los principales componentes del gasto (ingreso) por impuestos. Estos componentes del gasto (ingreso) por impuestos pueden incluir:

- (a) El gasto (ingreso) por impuestos corriente.
- (b) Cualesquiera ajustes reconocidos en el periodo por impuestos corrientes de periodos anteriores.
- (c) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias.
- (b) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas impositivas o con la imposición de nuevos impuestos.
- (c) El efecto sobre el gasto por impuestos diferidos que surja de un cambio en el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales (véase el párrafo 29.24).
- (d) Los ajustes al gasto por impuestos diferidos que surjan de un cambio en el estado fiscal de la entidad o sus accionistas.
- (e) Cualquier cambio en la corrección valorativa (véanse los párrafos 29.21 y 29.22).
- (f) El importe del gasto por impuestos relacionado con cambios en las políticas contables y errores (véase la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores).

SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S revelará la siguiente información de forma separada:

- (a) Los impuestos corrientes y diferidos agregados relacionados con partidas reconocidas como partidas de otro resultado integral.
- (b) Una explicación de las diferencias significativas en los importes presentados en el estado del resultado integral y los importes presentados a las autoridades fiscales.
- (c) Una explicación de los cambios en la tasa o tasas impositivas aplicables, en comparación con las del periodo sobre el que se informa anterior.

- (d) Para cada tipo de diferencia temporaria y para cada tipo de pérdidas y créditos fiscales no utilizados:
- (e) El importe de los activos y pasivos por impuestos diferidos y las correcciones valorativas al final del periodo sobre el que se informa, y
- (f) un análisis de los cambios en los activos y pasivos por impuestos diferidos y en las correcciones valorativas durante el periodo.
- (g) La fecha de caducidad, en su caso, de las diferencias temporarias, y de las pérdidas y los créditos fiscales no utilizados.
- (h) En las circunstancias descritas en el párrafo 29.25, una explicación de la naturaleza de las consecuencias potenciales en el impuesto a las ganancias, que procederían del pago de dividendos a sus accionistas.

Políticas contables para la cuenta de capital social

En la apertura

Costo de la transacción

Medición inicial

- El capital social se reconocerá cuando sean emitidos las acciones y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas. (Sección 22, p.22.7)
- Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. (Sección 22, p.22.8)
- Si se aplaza el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente. (Sección 22, p.22.8)
- SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S, contabilizará los costos de una transacción como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. (Sección 22, p.22.9)

Medición posterior

- La entidad reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. (Sección 22, p.22.17)
- Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable

Información a revelar

Revelará en las notas: el número de acciones autorizadas por la entidad; las acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad; el valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal; una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del período; derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital; las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes. (Sección 4, p 4.12)

Políticas contables para la cuenta de reserva legal

Al momento de elaborar políticas contables, debe de considerarse el tipo de reserva (legal, laboral, etc.) de la IPS.

- ▢ Para el cálculo de las reservas se realizará siguiendo las disposiciones legales relativas a estas, para el caso de la reserva legal y para las demás reservas se efectuará a partir de los parámetros que la entidad establezca.
- ▢ La reserva legal se constituirá con el diez por ciento (10%) de las utilidades antes de impuestos y reserva hasta llegar a la quinta parte del capital social.
- ▢ Si la empresa acordará seguir constituyendo la reserva legal excediendo el límite establecido, esta parte no será deducible del impuesto a las ganancias.
- ▢ Se realizará una descripción de cada reserva que figure en el patrimonio (Sección 4, p 4.12 (b)).

c. Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida.

SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S
ESTADO DE RESULTADO POR FUNCION DEL GASTO
DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	Nota	Diciembre 2020	Diciembre 2019	Variacion absoluta	Variacion relativa
Resultado de periodo					
Ganancia (pérdida)					
Ingresos de actividades ordinarias	13	2.184.240.660	2.352.641.481	-168.400.821	-7%
Costos de operación	15	594.416.496	834.383.066	-239.966.570	-29%
Depreciacion equipos operativos	15	29.283.203	27.416.540	1.866.663	7%
Ganancia bruta		1.560.540.961	1.490.841.875	69.699.086	5%
Gastos de administración	14	1.001.496.741	1.044.392.736	-42.895.994	-4%
Gastos de depreciacion	14	24.581.891	22.752.284	1.829.607	8%
Gastos de deterioro de cartera	14	0	38.517.809	-38.517.809	-100%
Ingresos por subvenciones del Gobierno (Subsidio Nomina)	13	35.287.000	0	35.287.000	0%
Otros ingresos	13	346.037	21.648.263	-21.302.226	-98%
Ganancia (pérdida) por actividades de operación		570.095.366	406.827.309	163.268.056	40%
Ingresos financieros	13	741.865	10.466	731.400	6989%
Otros gastos	14	5.962.429	11.305.274	-5.342.844	-47%
Gastos financieros intereses	14	52.582.002	61.638.808	-9.056.806	-15%
Ganancia (pérdida), antes de impuestos		512.292.800	333.893.693	178.399.107	53%
Ganancia (pérdida)		512.292.800	333.893.693	178.399.107	53%
Impuesto de Renta y complementarios	14	132.844.265	81.867.622	50.976.643	62%
Impuesto Diferido	14	0	63.929.701	-63.929.701	-100%
Resultado integral del periodo		379.448.535	188.096.370	191.352.164	102%

SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

Descripción	Nota	Diciembre 2020	Diciembre 2019	Variación absoluta	Variación relativa
Activos					
Activos financieros/ corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	100.345.301	202.878.949	(102.533.648)	-50,54%
Efectivo restringido	3	64.628.952	64.628.952	-	0,00%
Cuentas por cobrar y otras cuentas p cobrar	4	892.003.296	577.380.362	314.622.934	54,49%
Activos financieros corrientes		1.056.977.549	844.888.263	212.089.286	25,10%
Activos no financieros/ corrientes					
Anticipo y avances a proveedores	5	16.518.650	8.000.000	8.518.650	106,48%
Anticipo de impuestos y contribuciones	5	66.040.289	66.000.649	39.640	0,06%
Activos no financieros corrientes		82.558.939	74.000.649	8.558.290	11,57%
Activos corrientes financieros/ no financieros		1.139.536.489	918.888.912	-	0,00%
Activos no financieros no corrientes					
Propiedad, planta y equipo	6	442.373.927	150.647.843	291.726.084	193,65%
Intangibles		-	-	-	0,00%
Subt Activos no financieros no corrientes		442.373.927	150.647.843	291.726.084	193,65%
Total Activo		1.581.910.416	1.069.536.755	512.373.661	47,91%
Pasivos					
Pasivos financieros Corrientes					
Obligaciones financieras	7	96.468.004	103.942.529	(7.474.526)	-7,19%
Cuentas por pagar	8	52.560.161	17.925.220	34.634.941	193,22%
Subt Pasivos financieros Corrientes		149.028.164	121.867.749	27.160.415	22,29%
Pasivos no financieros Corrientes					
Impuestos gravámenes y tasas	9	177.186.971	131.744.252	45.442.719	34,49%
Beneficio a empleados	10	55.627.675	49.959.987	5.667.688	11,34%
Subt Pasivos no financieros Corrientes		232.814.646	181.704.239	51.110.407	28,13%
Total Pasivos Financieros, no Financieros Corrientes		381.842.811	303.571.988	78.270.822	25,78%
Pasivos financieros No Corrientes					
Obligaciones financieras	7	140.543.203	85.888.900	54.654.304	63,63%
Subt Pasivos financieros No Corrientes		140.543.203	85.888.900	54.654.304	63,63%
Pasivos no financieros No Corrientes					
Impuesto diferido pasivo	11	63.929.701	63.929.701	-	0,00%
Subt Pasivos no financieros No Corrientes		63.929.701	63.929.701	-	0,00%
Total Pasivos Financieros, no Financieros No Corrientes		204.472.904	149.818.601	54.654.304	36,48%
Total Pasivo		586.315.715	453.390.589	132.925.126	29,32%
Patrimonio					
Capital en acciones	12	100.000.000	100.000.000	-	0,00%
Reservas	12	51.088.838	32.279.201	18.809.637	58,27%
Resultado del ejercicio	12	379.448.535	188.096.370	191.352.164	101,73%
Resultado de ejercicios anteriores	12	499.008.746	329.722.013	169.286.733	51,34%
Efecto por conversión	12	(33.951.418)	(33.951.418)	-	0,00%
Total patrimonio		995.594.701	616.146.167	379.448.535	61,58%
Total pasivo y patrimonio		1.581.910.416	1.069.536.756	512.373.660	47,91%

Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes corresponde al primer grupo contable dentro del Estado de Situación Financiera elaborado en función de liquidez, puesto que representan el efectivo disponible por la compañía para subsanar obligaciones operativas diarias producto de la funcionalidad de la empresa, así como también las inversiones con plazo de vencimiento menor a tres meses.

A fecha de presentación de información financiera intermedia 31 de diciembre de 2020, el efectivo está compuesto de la siguiente manera:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2020	2019
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	100.345.301	202.878.949
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO*	64.628.952	64.628.952
	164.974.253	267.507.901

Los valores mantenidos en el efectivo y equivalentes al efectivo, no tienen restricción por parte de la entidad, es decir, pueden ser utilizados en cualquier situación de demanda de capital para hacer frente a gastos operativos o de funcionalidad. El efectivo y equivalentes al efectivo está compuesto por dinero en cajas, depósitos en bancos y en CDT celebrado como respaldo para el contrato de arriendo de la sede principal de la compañía.

*El efectivo de uso restringido corresponde al embargo aplicado a las cuentas bancarias de la empresa producto de un proceso civil con un antiguo empleado, el fallo del juez fue congelar el dinero hasta tanto no se conozca la decisión final del juzgado, la cual según concepto del abogado del caso podría tardarse hasta los siguientes doce (12) meses.

A su vez estos valores están expresados en la moneda local corriente (\$COP). SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S, no tiene ningún valor o cuenta en moneda extranjera en sus cuentas bancarias, corrientes o de ahorros.

Esta cuenta fue medida al precio de la transacción, ver anexo de cuenta.

Nota 4. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

En las cuentas por cobrar la entidad registra los derechos de cobro o la accesibilidad de pago de facturas o documentos equivalentes a cargo de los distintos terceros con los cuales SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S tiene operaciones comerciales en pro del desarrollo de su objeto social.

Esta cuenta está conformada en gran parte por los clientes nacionales, y el deterioro correspondiente a dichas cuentas, como producto de la mora en el recaudo y la probabilidad futura de pago.

A fecha de presentación de información financiera intermedia a 31 de diciembre de 2020 esta cuenta se encuentra discriminada así.

CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2020	2019
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	892.003.296	577.380.362
	892.003.296	577.380.362

Estos activos son considerados activos financieros dado que surgen a partir de un contrato con las entidades a las cuales se les presta los servicios de salud en rehabilitación, y están soportados con las respectivas facturas que permiten el derecho a cobrar dichos saldos, por ellos se espera un beneficio económico futuro al ser cancelada la obligación por parte de sus deudores.

En la medición posterior de clientes se midieron las cuentas por cobrar reconociendo cualquier pérdida por deterioro de valor de acuerdo a las condiciones de pago de sus clientes. Del análisis efectuado no se determinó deterioro por no contar con suficiente evidencia objetiva, toda vez que, el comportamiento de pago de los clientes fue orientado a la recuperación de cartera vencida.

*Nota aclaratoria. La sociedad tiene una cartera activa con la EPS COMFAMILIAR, la cual fue declarada en estado de liquidación por la Superintendencia Nacional de Salud el pasado mes de noviembre de 2020, sin embargo, la compañía está a la espera de la resolución de liquidación definitiva para pago de terceros o pérdida total de cartera.

Nota 5. Otros activos no financieros

En otros activos no financieros la compañía registra los cargos a diferentes terceros (empresas o personas naturales) por los conceptos de anticipos de impuestos y contribuciones y anticipos realizados a proveedores para adquirir bienes o recibir servicios, los cuales son producto de la operativa de la compañía.

A diciembre 31 de 2020 esta cuenta se encuentra discriminada como sigue:

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	2020	2019
ANTICIPO Y AVANCES A PROVEEDORES	16.518.650	8.000.000
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	66.040.289	66.000.649
	82.558.939	74.000.649

Los anticipos y avances a proveedores corresponden al saldo de \$8.000.000 entregados al arrendador de la sede principal de la compañía como depósito de arriendo ante futuros daños o mantenimiento a la propiedad de acuerdo al contrato de arrendamiento celebrado, y el saldo de \$8.518.650, correspondiente a anticipos entregados a una empresa internacional para la adquisición de un programa de terapia, que se espera aumente el flujo operativo de la compañía.

Esta cuenta fue reconocida como activo a consideración de la sección 2 párrafo 15, por lo cual se concluye que estas partidas son controladas por la entidad y además generaran beneficios económicos en un futuro ya sea por percibir el servicio contratado en el caso de los anticipos a proveedores o en el descuento de impuestos a pagar en el caso de los anticipos de impuestos.

Estas partidas fueron medidas al precio de la transacción.

Nota 6. Propiedad planta y equipos

Como propiedad planta y equipo se encuentran registrados todos los bienes tangibles utilizados por la compañía en la operación en pro del desarrollo del objeto social. Estos bienes están clasificados como se muestra en el siguiente detalle a fecha de presentación de información 31 de diciembre de 2020.

CUENTA	INICIO DEL PERIODO	COMPRAS	DEPRECIACION	FINAL DEL PERIODO
MUEBLES Y ENSERES	147.265.165	8.997.000		156.262.165
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	69.564.135	2.780.000		72.344.135
EQUIPO DE APOYO TERAPÉUTICO	279.879.450	12.286.878		292.166.328
PROPIEDADES DE INVERSIÓN (EDIFICACIONES) AL COSTO	0	321.527.300		321.527.300
DEP. EQUIPO DE OFICINA	-50.874.984		-11.223.885	-62.098.869
DEP. EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	-49.373.573		-13.358.006	-62.731.579
DEP. EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	-245.812.349		-29.283.203	-275.095.552
	150.647.844	345.591.178	-53.865.094	442.373.928

Durante el periodo 2020, la compañía adquirió una construcción en un sector comercial la ciudad de Cartagena con el propósito de generar renta a través de su explotación en el cobro de arriendos.

La propiedad planta y equipo de la entidad se encuentra conformado en mayor parte por el equipo médico científico, en la cual se registra el costo de los activos utilizados en la prestación de los servicios de terapia y apoyo terapéutico, A su vez el equipo de oficina representado por los muebles y enseres presenta una partida significativa, ya que en esta cuenta se registra el costo de los equipos administrativos que la entidad para optimizar los servicios que ofrece a sus clientes.

La base de medición de la propiedad planta y equipo está determinada por el costo del activo menos su depreciación menos cualquier pérdida por deterioro en el valor del mismo, ya sea por obsolescencia, por condiciones de mercado o por exceso en la utilización del mismo. Esta cuenta fue medida al costo.

Nota 7. Obligaciones financieras

SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S registra en obligaciones financieras los créditos otorgados por las diferentes entidades financieras que la entidad utiliza como fuente de financiación para llevar a cabo su operación, así como también obligaciones con particulares, que utiliza para sanear gastos producidos en la operación.

A fecha de presentación de información, esta cuenta está conformada por pagares, créditos rotativos y obligaciones con particulares. A continuación, se presenta el detalle de esta cuenta:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2020	2019
SOBREGIROS	9.360.477	0
PAGARÉ	3.989.610	22.828.709
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	83.117.917	81.113.820
OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES	140.543.203	85.888.900
	237.011.207	189.831.429

Las obligaciones financieras fueron medidas al precio de la transacción según las tasas y periodos de pago especificados por cada obligación.

Para efectos de elaboración y presentación del Estado de Situación Financiera se clasificaron las obligaciones financieras como corrientes, es decir, aquellas cuyo vencimiento espera darse en los

próximos 12 meses. Por otra parte, las obligaciones no corrientes corresponden a aquellas cuyo vencimiento se espera dar en un termino mayor a 12 meses.

Nota 8. Cuentas por pagar

En las cuentas por pagar SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S registra las obligaciones presentes producto de sucesos pasados para cuya cancelación es necesario desprenderse de recursos que representan beneficios económicos a la entidad. A fecha de presentación de información esta cuenta se encuentra conformada e, los costos y gastos por pagar correspondiente a los honorarios y servicios por pagar a terceros.

A fecha de presentación de la información 31 de diciembre de 2020 esta cuenta se encuentra discriminada de la siguiente manera:

CUENTAS POR PAGAR	2020	2019
CUENTAS POR PAGAR	52.560.161	17.925.220
	52.560.161	17.925.220

Esta cuenta fue medida al costo de la transacción expresado por el valor de la obligación en la fecha correspondiente.

Nota 9. Pasivos por impuesto corriente

La sección 29 de las NIIF para PYMES requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Por ello SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S midió los pasivos por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar usando las tasas impositivas y la legislación aprobada, en la fecha sobre la que se informa.

A continuación, se detallan los impuestos por pagar a cargo de la entidad a 31 de diciembre de 2020, el cual incluye impuestos distritales y nacionales.

PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	2020	2019
IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS	177.186.971	131.744.252
	177.186.971	131.744.252

En el Estado de Situación Financiera con corte a 31 de diciembre de 2020 esta cuenta fue medida al costo, de acuerdo a las tarifas especificadas por la norma fiscal local.

Nota 10. Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados corresponden a la compensación que debe otorgar la entidad a los trabajadores por la prestación de sus servicios a la misma. En esta cuenta se incluyen conceptos como sueldos, prestaciones sociales, aportes al sistema salud, pensión, etc. A fecha de presentación de información a 31 de diciembre de 2020 esta cuenta esta discriminada como sigue:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2020	2019
CESANTIAS	26.337.316	25.122.356
INTERESES DE CESANTIAS	3.196.289	3.015.832
VACACIONES	15.989.356	15.805.528
APORTES DE NOMINA	10.104.714	6.016.271
	55.627.675	49.959.987

Los beneficios a los empleados fueron medidos por la entidad con base al precio de la transacción que en este caso está determinado por los salarios de cada empleado y las prestaciones sociales de las cuales hace referencia el Código Sustantivo del Trabajo (CST) y de las cuales tiene derecho el trabajador.

Nota 11. Impuesto diferido pasivo

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores(SECCIÓN 29.2), Reconocerá los activos por impuestos diferidos y

los pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados (párrafos 29.15 a 29.17).

El cálculo del impuesto diferido de la entidad fue realización siguiendo los siguientes parámetros:

- Si estamos comparando un activo y la base fiscal es mayor que la base contable NIIF, entonces el resultado es un impuesto diferido activo
- Si estamos comparando un pasivo y la base fiscal es mayor que la base contable NIIF, entonces el resultado es un impuesto diferido pasivo
- Si estamos comparando un activo y la base fiscal es menor que la base contable NIIF, entonces el resultado es un impuesto diferido pasivo
- Si estamos comparando un pasivo y la base fiscal es menor que la base contable NIIF, entonces el resultado es un impuesto diferido activo

A continuación, se muestra el detalle de la cuenta de impuesto diferido a 31 de diciembre de 2020.

IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	2020	2019
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO CXC	63.929.701	63.929.701
	63.929.701	63.929.701

El impuesto diferido pasivo del periodo 2020, surge por la diferencia contable y fiscal de los valores presentados de las cuentas por pagar, dicha diferencia es producto del deterioro efectuado por las normas fiscales Vs el deterioro contable calculado bajo los criterios establecidos en las políticas contables de la entidad.

En la elaboración del Estado de Situación Financiera con corte a 31 de diciembre de 2020 Esta cuenta fue medida a su costo en consideración al establecido en la sección 29 de las NIIF para PYMES. Esta cuenta fue medida al precio de la transacción.

Nota 12. Patrimonio

El patrimonio es la parte residual de los activos una vez deducidos todos los pasivos u obligaciones que posee la entidad. A fecha de presentación de información 31 de diciembre de 2020 el patrimonio de la entidad está compuesto así:

PATRIMONIO	2020	2019
CAPITAL EN ACCIONES	100.000.000	100.000.000
RESERVA	51.088.838	32.279.201
RESULTADO DEL EJERCICIO	379.448.535	188.096.370
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	499.008.746	329.722.013
EFFECTO POR CONVERSIÓN	(33.951.418)	(33.951.418)
	995.594.701	616.146.166

El capital social hace referencia al capital en la constitución de la empresa, es decir el dinero proveniente de los fundadores con el cual la entidad inicio operaciones, y los aportes posteriores de los socios necesarios para el desarrollo del objeto social. Esta cuenta esta medida al precio de la transacción, es decir el dinero desembolsado en la constitución de la empresa y periodos posteriores.

Las reservas y fondos hacen referencia a la reserva legal estipulada, la cual es calculada cada año por un 10% del resultado neto de impuestos. Para el periodo 2020, se reservó un valor de \$18.809.637, correspondiente al 10% de la utilidad después de impuestos del periodo 2019 (\$188.096.370)

El resultado del ejercicio son las ganancias del ejercicio corriente, originado deduciendo gastos y costos de los ingresos percibidos durante el periodo. Esta cuenta esta medida al costo, que está determinado por el resultado del periodo calculado en el Estado de Resultado.

El resultado de ejercicios anteriores corresponde a la ganancia o pérdida acumulada, cuyas ganancias o pérdidas no fueron distribuidas o compensadas a los accionistas correspondientes. Esta cuenta esta medida al costo. En el periodo 2020, no se decretaron dividendos.

La cuenta de efecto por conversión corresponde a todos los ajustes realizados en el Estado de Situación Financiera de Apertura que se elaboró a 01 de enero de 2015 y que afectaron el patrimonio de la entidad como lo especifica el marco conceptual de las NIIF para PYMES.

Nota 13. Ingresos

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

A continuación, se presenta el detalle de esta cuenta a fecha de presentación de información a 31 de diciembre de 2020.

INGRESOS	2020	2019
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.184.240.660	2.352.641.481
INGRESOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO (SUBSIDIO NOMINA)	35.287.000	0
OTROS INGRESOS	346.037	21.648.263
INGRESOS FINANCIEROS	741.865	10.466
	2.220.615.562	2.374.300.210

SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S clasifica sus ingresos en ordinarios, los cuales comprenden aquellos ingresos devengados directamente de la prestación de servicios médicos en rehabilitación integral en las modalidades de terapia física, terapia ocupacional, psicoterapia individual, nutrición y dieta, etc.

Los ingresos por subvenciones del Gobierno corresponden al subsidio de nomina entregado a la compañía para subsanar parte de la carga laboral por la disminución de los ingresos originada por la pandemia del COVID-19.

Por otra parte, SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S tiene una clasificación de otros ingresos correspondientes a los ingresos devengados por el reconocimiento de aprovechamientos e ingresos diversos a la actividad principal, reintegro de costos y gastos, etc.

Por último, los ingresos financieros hacen referencia a los ingresos devengados por concepto de intereses bancarios a lo largo del periodo sobre el que se informa.

Nota 14. Gastos

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

A fecha de presentación de información 31 de diciembre de 2020 esta cuenta está conformada así:

GASTOS	2020	2019
GASTOS DE ADMINISTRACION Y DE OPERACIÓN	1.001.496.741	1.044.392.736
DETERIORO, DEPRECIACION, AMORTIZACIONES	24.581.891	22.752.284
GASTOS DE DETERIORO DE CARTERA	0	38.517.809
GASTOS FINANCIEROS	52.582.002	61.638.808
GASTOS POR IMPUESTOS DE RENTA	132.844.265	81.867.622
OTROS GASTOS	5.962.429	11.305.274
GASTOS POR IMPUESTO DIFERIDO	0	63.929.701
	1.217.467.328	1.324.404.234

SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S., clasifica sus gastos en gastos de administración, en el cual registra todas las erogaciones causadas para el sostenimiento administrativo de la entidad, tales como sueldos, prestaciones del personal administrativo, honorarios, seguros, etc.; el gasto de depreciación refleja el desgaste físico que sufren los activos fijos por su utilización; el gasto por deterioro corresponde al importe descontado realizado a las cuentas por cobrar teniendo en cuenta el tiempo de mora y el periodo de pago estimado; los otros gastos, los cuales representan costos y gastos de ejercicios anteriores, multas y sanciones, impuestos asumidos, gastos bancarios, comisiones; los gastos financieros, estos hacen referencia a los e intereses financieros cancelados en el periodo; y los gastos de impuestos en el cual se encuentra registrado el gasto del impuesto de renta y complementario producto de la deducción de los gastos una vez calculados los ingresos percibidos.

Para la elaboración y presentación de los estados financieros con fecha de corte de 31 de diciembre de 2020 estas cuentas fueron medidas al precio de la transacción.

Nota 15. Costos

En la explotación de su objeto social la entidad incurre en costos operativos producto de la prestación del servicio, estos costos son los siguientes:

COSTOS	2020	2019
COSTOS DE OPERACIÓN	594.416.496	834.383.066
DEPRECIACION DE EQUIPOS OPERATIVOS	29.283.203	27.416.540
	623.699.699	861.799.606

Esta cuenta está representada por los costos del personal operativo de la empresa, así como también los honorarios cancelados al personal externo que presta sus servicios para el funcionamiento operativo de la compañía en las áreas de fisioterapia, terapia ocupacional, psicología, etc., además se registran el costo de los materiales que se utilizan en la prestación de dichos servicios, así como también el desgaste de los activos utilizados en la prestación de los servicios de la compañía.

SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S midió esta cuenta al costo, basado en la prestación de los servicios ofrecidos.

d) Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el importe de un activo o pasivo, dentro del ejercicio contable.

A Fecha de preparación y presentación de información financiera 31 de diciembre de 2020, SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S tiene un proceso civil que derivó en un embargo por \$64.628.952, dicho saldo se encuentra restringido en las cuentas bancarias de la compañía, sin embargo, de acuerdo al concepto del abogado del caso, existen altas probabilidades de que el juez falle a favor de la empresa y se pueda disponer del recurso.

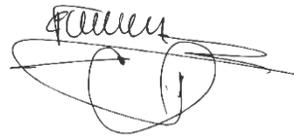
e) Cualquier otra información a revelar

SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S. elabora su Estado de Resultados en función del gasto, esto en función de lo establecido en el marco conceptual de las NIIF para PYMES.

A pesar de las condiciones sociales y la recesión económica de los dos últimos trimestres causadas por la pandemia COVID 19, la compañía cumple con el principio de negocio en marcha, es decir, que tiene la capacidad financiera, operativa, logística, para seguir desarrollando las actividades propias de su objeto social, lo cual seguirá sucediendo siempre que la administración de la entidad no indique lo contrario en las próximas revelaciones a los Estados Financieros que se presenten.



Sonia Valencia Meléndez
Representante Legal



Rafael Salcedo Jimenez
Contador Público
TP 129.725-T