



**AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS**

**Nit. 900.435.768-1**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**NIIF 2020 -2021**

## Contenido

1.	CERTIFICADO DE ESTADOS FINANCIEROS .....	2
2.	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA .....	4
3.	ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL .....	5
4.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	6
5.	ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	7
6.	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	8

1. **CERTIFICADO DE ESTADOS FINANCIEROS**

**CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Períodos terminados en 31 de diciembre del año 2021 y 2021**

Señores

**ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS**  
AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS  
Bogotá D.C.

Quienes suscribimos el presente documento, en calidad de Representante Legal y Contador de AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS, certificamos que hemos preparado los estados financieros básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros al diciembre 31 de 2021 comparados con el mismo período del año 2021, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para PYMES-, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, que corresponden al decreto 2483 de 2018 el cual compila los anexos del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, el Decreto 2496 de 2015, expedidos por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo que reglamentan la Ley 1314 de 2009.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente para los años 2021 y 2021, y reflejan razonablemente la situación financiera de AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS al 31 de diciembre de 2021; así como los resultados de sus operaciones, los Cambios en el Patrimonio y sus Flujos de efectivo y además:

1. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS, durante el año terminado en 31 de diciembre de 2021, existen y todas las transacciones registradas en dichos estados financieros se han realizado durante el período.

2. Las cifras incluidas son tomadas de los libros y auxiliares respectivos con excepción de las reclasificaciones realizadas en algunas cuentas para efectos de presentación de los estados financieros.
3. Todos los hechos económicos realizados por AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS durante el año terminado en 31 de diciembre de 2021, han sido reconocidos en los estados financieros.
4. Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS al cierre de los años indicados.
5. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.
6. Todos los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros de AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS
7. No se han presentado hechos al final del periodo que requieran ajustes a la revelación de los estados financieros.

Cordialmente,



**CESAR GUIOVANNI MENDOZA**  
Representante Legal



**NELLY M. SUAREZ SUAREZ**  
Contador Público  
T.P. 111199-T

**2. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

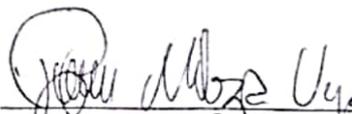
AVANCES TERAPEUTICOS IPS S.A.S

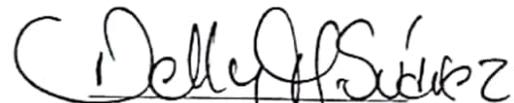
NIT. 900.435.768-1

POR LOS PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021 y 2020

(expresado en pesos colombianos)

	Nota	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>ACTIVOS</b>				0	0
<b>Activos corrientes</b>				0	0
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	Nota 4	5.653.800	6.958.742	-1.304.942	-19
Cuentas Comerciales por Cobrar y otras cuentas por cobrar	Nota 5	57.104.581	65.387.961	-8.283.380	-13
Impuestos sobre Ganancias por cobrar	Nota 6	32.410.694	11.710.150	20.700.544	177
Inventarios	Nota 7	2.896.362	2.933.103	-36.741	-1
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>98.065.437</b>	<b>86.989.956</b>	<b>11.075.481</b>	<b>13</b>
				0	0
<b>Activos No Corriente</b>				0	0
Propiedades, planta y equipo	Nota 8	20.942.428	26.707.312	-5.764.884	-22
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>20.942.428</b>	<b>26.707.312</b>	<b>-5.764.884</b>	<b>-22</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>119.007.865</b>	<b>113.697.268</b>	<b>5.310.597</b>	<b>5</b>
				0	0
<b>PASIVOS</b>				0	0
<b>Pasivos corrientes</b>				0	0
Cuentas Comerciales por pagar	Nota 9	53.517.265	36.193.733	17.323.532	48
Cuentas Comerciales por pagar Beneficios a trabajadores	Nota 10	20.127.922	15.890.191	4.237.731	27
Impuestos por pagar no relacionados con Ganancias	Nota 11	3.680.833	1.174.000	2.506.833	214
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>77.326.020</b>	<b>53.257.924</b>	<b>24.068.096</b>	<b>45</b>
				0	0
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>77.326.020</b>	<b>53.257.924</b>	<b>24.068.096</b>	<b>45</b>
				0	0
<b>PATRIMONIO</b>				0	0
Capital Social	Nota 12	10.000.000	10.000.000	0	0
Pérdidas del Ejercicio actual	Nota 12	-18.757.499	-54.168.782	35.411.283	-65
Reserva Legal	Nota 12	10.516.711	10.516.711	0	0
Ganancias Acumuladas	Nota 12	39.922.633	94.091.415	-54.168.782	-58
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>41.681.845</b>	<b>60.439.344</b>	<b>-18.757.499</b>	<b>-31</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>119.007.865</b>	<b>113.697.268</b>	<b>5.310.597</b>	<b>5</b>

  
CESAR GUIOVANNI MENDOZA VARGAS  
Representante Legal

  
NELLY MARLIVE SUAREZ SUAREZ  
Contador  
T.P. 111199-T

**3. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

**ESTADO DE RESULTADOS**

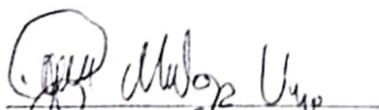
AVANCES TERAPEUTICOS IPS S.A.S

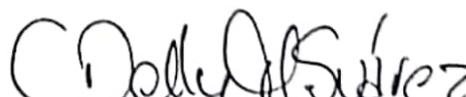
NIT. 900.435.768-1

POR LOS PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021 y 2020

(expresado en pesos colombianos)

	Nota	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingreso de actividades ordinarias	Nota 13	333.684.205	274.309.434	59.374.771	22
Ingresos financieros y otros ingresos	Nota 14	140.579	7.931.102	-7.790.523	-98
<b>Ganancia Bruta</b>		<b>333.824.784</b>	<b>282.240.536</b>	<b>51.584.248</b>	<b>18</b>
				0	0
Gastos de personal	Nota 15	166.288.962	153.209.701	13.079.261	9
Gastos administrativos de actividades ordinarias	Nota 16	181.567.008	179.026.610	2.540.398	1
<b>Sub_Total gastos de operación</b>		<b>347.855.970</b>	<b>332.236.311</b>	<b>15.619.659</b>	<b>5</b>
				0	0
<b>Resultado Operacional</b>		<b>-14.031.186</b>	<b>-49.995.775</b>	<b>35.964.589</b>	<b>-72</b>
				0	0
Gastos bancarios y otros gastos	Nota 16	3.367.362	3.328.556	38.806	1
Otros Gastos	Nota 16	1.358.951	844.451	514.500	61
<b>Ganancia antes de impuestos</b>		<b>-18.757.499</b>	<b>-54.168.782</b>	<b>35.411.283</b>	<b>-65</b>
				0	0
Gasto por impuestos sobre Ganancias		0		0	0
<b>Resultado del Ejercicio</b>		<b>-18.757.499</b>	<b>-54.168.782</b>	<b>35.411.283</b>	<b>65</b>

  
CESAR GUIOVANNI MENDOZA YARGAS  
Representante Legal

  
NELLY MARLENE SUAREZ SUAREZ  
Contador  
T.P. 111199-T

**4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

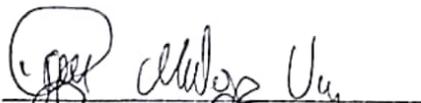
AVANCES TERAPEUTICOS IPS S.A.S

NIT. 900.435.768-1

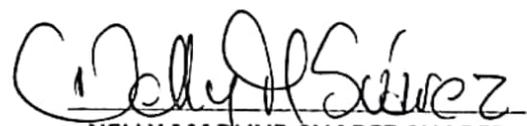
POR LOS PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021 y 2020

(expresado en pesos colombianos)

	Nota	Aportes de Socios	Reservas	Resultados	Total patrimonio
Saldo a enero 1 de 2020		10.000.000,00	10.516.711,00	94.091.415,00	114.608.126,00
Resultado del ejercicio				- 54.168.782,00	- 54.168.782,00
Saldo a diciembre 31 de 2020	Nota 12	10.000.000,00	10.516.711,00	39.922.633,00	60.439.344,00
Saldo a enero 1 de 2021		10.000.000,00	10.516.711,00	39.922.633,00	60.439.344,00
Resultado del ejercicio				- 18.757.499,00	- 18.757.499,00
Resultado integral total del ejercicio		10.000.000,00	10.516.711,00	21.165.134,00	
Saldo a diciembre 31 de 2020	Nota 12	10.000.000,00	10.516.711,00	21.165.134,00	41.681.845,00



**CESAR GUIOVANNI MENDOZA**  
Representante Legal



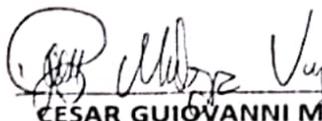
**NELLY MARLIVE SUAREZ SUAREZ**  
Contador  
T.P. 111199-T

**5. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO**

AVANCES TERAPEUTICOS IPS S.A.S  
NIT. 900.435.768-1  
POR LOS PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2020 y 2019  
(expresado en pesos colombianos)

	2021	2020
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		
Resultado del periodo	-18.757.499,00	-54.168.782,00
<b>Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>	<b>-19.069.444,00</b>	<b>59.336.113,00</b>
Gasto por impuesto a las ganancias no monetarios	0,00	0,00
Gasto de depreciación y amortización	5.764.884,00	7.627.019,00
Gastos Estimados	-37.719.101,00	46.857.411,00
Deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo	12.884.773,00	4.851.683,00
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>	<b>36.485.260,00</b>	<b>-16.179.568,00</b>
(Disminución) de cuentas por cobrar de origen comercial	-8.283.380,00	-18.576.697,00
Incremento (Disminución) de otras cuentas por cobrar	20.700.544,00	-7.277.850,00
Incremento de cuentas por pagar de origen comercial	17.323.532,00	26.852.618,00
Incremento (Disminución) en otras cuentas por pagar	4.237.731,00	-12.897.388,00
Incremento (Disminución) otros pasivos no financieros	2.506.833,00	-4.280.251,00
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>-1.341.683,00</b>	<b>-11.012.237,00</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>		
Compras de propiedades, planta y equipo	0,00	279.900,00
Importes procedentes de retiro de inventarios	-36.741,00	0,00
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>-36.741,00</b>	<b>279.900,00</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>		
Aumento de Capital	0,00	0,00
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(Disminución) Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>-1.304.942,00</b>	<b>-11.292.137,00</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo</b>	<b>6.958.742,00</b>	<b>18.250.879,00</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>5.653.800,00</b>	<b>6.958.742,00</b>

  
CESAR GUIOVANNI MENDOZA  
Representante Legal

  
NELLY MARLENE SUAREZ SUAREZ  
Contador  
T.P. 111199-T

## **6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA No. 1\_ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL.** AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS identificada con Nit.900.435.768-1 empresa de naturaleza privada de nacionalidad colombiana, fue constituida a través de documento privado y registrada en la Cámara de Comercio con matrícula No. 02097559 del 13 de mayo de 2011. Su objeto social principal es prestación de servicios en el área de la salud en terapia física, ocupacional, psicología fonoaudiología, medicina en general. Seguridad social y salud en el trabajo y en general toda actividad lícita relacionada con su objeto principal.

AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS es una empresa vigilada por la Superintendencia nacional de Salud. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C. en la dirección Carrera 24 No.84-40. El término de duración de la sociedad es Indefinido.

## **NOTA No. 2\_BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **2.1. MARCO TECNICO NORMATIVO**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto 2483 de 2018 el cual modifico el decreto único reglamentario 2420 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés), las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2015 y a las enmiendas efectuadas por el IASB.

### **2.2. MONEDA FUNCIONAL**

Las partidas incluidas en los estados financieros de AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS, se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda funcional. Toda la información es presentada en pesos colombianos.

### 2.3. BASES DE CAUSACION

La empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

### 2.4. 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 conocimiento 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. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante. Para AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS la materialidad contable, la define la administración según su requisito de información y revelación, uso de estimaciones y juicios.

### 2.5. CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS ENTRE CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el estado de Situación Financiera los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

## **NOTA No. 3\_RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para los períodos presentados, a menos que se indique lo contrario.

### Efectivo y Equivalente a Efectivo

Se define como efectivo y equivalente de efectivo los saldos mantenidos en caja, bancos e inversiones a corto plazo (tres meses), cuya disponibilidad será inmediata, de gran liquidez y de bajo riesgo de cambio en su valor de realización.

### Instrumentos Financieros

Un instrumento financiero se define como un contrato que da lugar a un activo financiero de la Compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra empresa. Se puede clasificar como instrumentos financieros, efectivo, bonos a la vista, obligaciones negociables, cuentas, pagares, cuentas por cobrar, prestamos por pagar, inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta, entre otros. AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS, realizará la contabilización de los siguientes rubros como instrumentos financieros: efectivo, instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar), inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta.

No se podrán clasificar como instrumentos financieros los títulos respaldados por activos, opciones de derechos, certificados para la compra de acciones, contratos de futuros, contratos a término y permutas financieras de tasas de interés que pueden liquidarse en efectivo o mediante el intercambio de otro instrumento financiero.

Medición inicial: Un activo o un pasivo financieros se medirá:

- Al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar con relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.
- Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- Para los activos financieros maneja un plazo de un periodo contable.
- El plazo normal para las cuentas por pagar no supera un periodo contable.

Medición posterior: Al final de cada periodo sobre el que se informa, se medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma: sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
- Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

- Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- Los compromisos para recibir un préstamo que no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y cuando se ejecute el compromiso, se espera que cumpla las condiciones de instrumentos financieros básicos, se medirán al costo (que puede ser cero) menos el deterioro del valor.
- Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se medirán: Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, dicha inversión se medirá al valor razonable, cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado. Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Para los instrumentos financieros se evalúa el deterioro del valor o la incobrabilidad, por cada uno de ellos en una cuenta separada.

#### Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles para ser usados en la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.

Medirá inicialmente sus activos por el método de valor razonable y reconocerá los elementos que cumplan con las características de un activo de Propiedad, Planta y Equipo al costo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

No se considerarán componentes del costo de un elemento de Propiedad Planta y Equipo:

- Los costos de introducir un nuevo producto o servicio
- Los costos de llevar el negocio a una nueva localización o con un nuevo tipo de clientes (incluidos los costos de formación del personal)
- Los gastos de administración y otros costos indirectos generales

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior: medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas ó revaluación de estos, así mismo reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS, establece que la depreciación se realizará con base en el método de línea recta. Según la categoría la vida útil es la siguiente:

Cuenta	Método de Depreciación	Vida Útil
Edificaciones	Línea recta	De 30 años a 80 años
Maquinaria y Equipo	Línea recta	De 3 a 25 años.
Vehículos	Línea recta	De 5 a 12 años.
Muebles y Enseres	Línea recta	De 5 a 20 años
Equipo de cómputo y comunicación	Línea recta	De 3 a 5 años

Deterioro del valor: reconocerá el deterioro de Propiedad, Planta y Equipo, cuando su valor en libros sea mayor al valor recuperable (el valor recuperable de un activo se define como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso, que no es más que el valor presente de los flujos futuros).

La Compañía determinará si existen indicadores de deterioro en sus elementos de propiedad planta y equipo y los reconocerá de acuerdo con la política establecida para ello.

#### Beneficios a trabajadores

Corresponde a todos los pagos a que tengan derecho sus trabajadores como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa, sin tener en cuenta la denominación o cuantía.

Reconocimiento general para todos los beneficios a los empleados, será al costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa, como un pasivo, después de deducir

los importes pagados directamente a los empleados o a un fondo de beneficios para los empleados; y como un gasto.

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- Sueldos, horas extras, auxilio de transporte,
- aportes a la seguridad social;
- pago por vacaciones, incapacidades;

### Pasivos y Patrimonio

Un pasivo es una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, a su vencimiento, y para cancelarla, se espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Patrimonio es la participación residual en los activos, una vez deducidos todos los pasivos.

### Ingresos

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado por el cliente. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente con el cliente y sin incluir impuestos ni aranceles. Los parámetros específicos enumerados a continuación, también deberán cumplirse para el reconocimiento del ingreso.

**Prestación de Servicios:** Los ingresos procedentes de la prestación de servicios de salud mediante la realización de consulta médica general, especializada y sub especializada, dispensación y aplicación de medicamentos orales y parenterales; realización de actividades de promoción de la salud y prevención de la enfermedad; realización de actividades de apoyo diagnóstico y terapéutico, son reconocidos en la medida en que haya sido efectivamente prestado el servicio, para lo cual debe calcular el grado de terminación de cada transacción. El grado de avance o terminación se mide en función de la prestación del servicio, mediante ordenes o autorizaciones requeridas, incurridas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, como un avance del servicio ejecutado de aplicación de medicamento sobre los totales estimados en cada autorización y/o orden. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

### Gastos

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

- Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.
- Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de estas es útil para la toma de decisiones económicas.

### Impuesto a las Ganancias

Define el tratamiento contable del impuesto a la Renta y Complementarios e impuestos diferidos. Adicionalmente, establecer los criterios para el reconocimiento del impuesto a las ganancias y su manejo bajo NIIF.

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes a la fecha de los estados financieros.

La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado. La Compañía compensa los activos y pasivos por impuestos únicamente si tiene un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes.

Se reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo sobre el cual se informa. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

Se medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas vigentes en materia fiscal y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

La compañía reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes, como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de

ingresos o gastos reconocida como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral. Se incluirá en los importes reconocidos, el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

**Impuestos Diferidos:** Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que dan lugar en un futuro a valores que serán gravados al determinar la renta líquida gravable y/o ganancia ocasional y en consecuencia generan un aumento en ese futuro del impuesto de renta a pagar. Estas diferencias generan el reconocimiento de un impuesto diferido pasivo.

Las pérdidas fiscales son aquellas que surgen en virtud de la aplicación de las normas tributarias por medio del cual los costos y deducciones son superiores a los ingresos fiscales y que dan lugar a su compensación en periodos futuros de conformidad con las normas fiscales vigentes en el periodo gravable. Estas partidas generan el reconocimiento de un impuesto diferido activo, siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de periodos posteriores.

En la medida en que no sea probable disponer de ganancias fiscales contra las que se puedan compensar las pérdidas o créditos fiscales no aplicados, no se calculara impuesto diferido.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se reconocerán como gasto e ingreso en el estado de resultados

### Hechos posteriores

Son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Existen dos tipos de hechos:

- Los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste).
- Los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).

**Errores:** Omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una Compañía, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse y/o podía razonablemente esperarse que se

hubiera obtenido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

**NOTA No. 4\_EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.**

Corresponde a los depósitos en las cuentas de ahorro que la entidad tiene para el manejo de la tesorería, este rubro no se encuentra sujeto a restricción alguna y es de disponibilidad inmediata. Los siguientes son los saldos a 31 de diciembre de 2021 comparados con el mismo período del año 2020:

	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Efectivo y Equivalentes de efectivo</b>				
Caja de servicios	0,00	4.005.713,00	-4.005.713,00	0,00
Banco de Bogotá No. 081462194	62.997,00	62.997,00	0,00	0,00
Bancolombia No. 3271830431	5.590.803,00	2.890.032,00	2.700.771,00	48,31
<b>Total Efectivo y Equivalentes de efectivo</b>	<b>5.653.800,00</b>	<b>6.958.742,00</b>	<b>-1.304.942,00</b>	<b>-23,08</b>

**NOTA No. 5\_CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR.**

En este grupo se incluyen las cuentas comerciales por cobrar a clientes, anticipos y otras cuentas por cobrar:

	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Cuentas comerciales por cobrar</b>				
Cartera de clientes	60.650.628,00	67.691.369,00	-7.040.741,00	-11,61
Glosas sobre facturación	0,00	1.318.771,00	-1.318.771,00	0,00
Deterioro cuentas comerciales por cobrar	-17.140.219,00	-4.705.683,00	-12.434.536,00	72,55
<b>Sub_total cuentas comerciales por cobrar</b>	<b>43.510.409,00</b>	<b>64.304.457,00</b>	<b>-20.794.048,00</b>	<b>-47,79</b>
Prestamos a accionistas	13.594.172,00	434.915,00	13.159.257,00	96,80
Anticipos a trabajadores	0,00	242.275,00	-242.275,00	0,00
Otras cuentas por cobrar	0,00	406.314,00	-406.314,00	0,00
<b>Total Cuentas comerciales por cobrar</b>	<b>57.104.581,00</b>	<b>65.387.961,00</b>	<b>-8.283.380,00</b>	<b>-14,51</b>

**NOTA No. 6\_IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS POR COBRAR.**

Corresponde a anticipos efectuados a través de la ejecución de actividades ordinarias que generan ingreso para la compañía y son susceptibles de recuperación vía impuestos de renta y complementarios.

	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Impuestos sobre las ganancias por cobrar</b>				
Retención en la fuente practicada	27.831.694,00	9.483.150,00	18.348.544,00	65,93
Autoretención sobre la renta	4.579.000,00	2.227.000,00	2.352.000,00	51,36
<b>Total Impuestos sobre las ganancias por cobrar</b>	<b>32.410.694,00</b>	<b>11.710.150,00</b>	<b>20.700.544,00</b>	<b>63,87</b>

**NOTA No. 7\_INVENTARIOS**

AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS posee en inventarios un stop de férulas disponibles para la venta así:

	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Inventarios</b>				
Ferulas	2.896.362,00	2.933.103,00	-36.741,00	-1,27
<b>Total Inventarios</b>	<b>2.896.362,00</b>	<b>2.933.103,00</b>	<b>-36.741,00</b>	<b>-1,27</b>

**NOTA No. 8 \_PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.**

Las Propiedades Planta y Equipo se encuentran registradas al costo y se deprecian por el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil del bien. A diciembre 31 de 2021 y 2020 presenta los siguientes saldos:

	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Propiedades, planta y equipo</b>				
Equipo de Oficina y muebles	14.880.399,00	14.880.399,00	0,00	0,00
Equipo de Computación y Comunicación	18.114.087,00	18.114.087,00	0,00	0,00
Equipo médico de apoyo terapéutico	42.103.237,00	42.103.237,00	0,00	0,00
Depreciación Equipo de Oficina y muebles	-8.384.796,00	-7.018.380,00	-1.366.416,00	16,30
Depreciación Equipo de Computación y Comunicación	-18.114.087,00	-18.114.087,00	0,00	0,00
Depreciación Equipo médico de apoyo terapéutico	-27.656.412,00	-23.257.944,00	-4.398.468,00	15,90
<b>Total Propiedades, planta y equipo</b>	<b>20.942.428,00</b>	<b>26.707.312,00</b>	<b>-5.764.884,00</b>	<b>-27,53</b>

- 1- El grupo Equipo de oficina está conformado por muebles y enseres de uso en las oficinas sede principal de la compañía.
- 2- El grupo Equipos de cómputo y telecomunicaciones, está integrado básicamente por equipos de cómputo de la oficina sede; equipos de comunicación y seguridad, los cuales están totalmente depreciados.
- 3- El equipo médico de apoyo terapéuticos está conformado por equipos necesarios para prestar servicios relacionados con terapias y apoyo diagnóstico a los pacientes.

**NOTA No. 9 \_CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR.**

El saldo de las cuentas comerciales por pagar a corte 31 de diciembre de 2021 comparado con el mismo período de 2020, de AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS, corresponden a obligaciones contraídas con terceros en el giro ordinario de sus actividades comerciales así:

	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Cuentas comerciales por pagar</b>				
Honorarios	3.090.288,00	6.051.140,00	-2.960.852,00	-95,81
Servicios	1.755.603,00	205.000,00	1.550.603,00	88,32
Arrendamientos	48.671.374,00	29.027.214,00	19.644.160,00	40,36
Servicios públicos	0,00	749.505,00	-749.505,00	0,00
Otros costo y gastos por pagar	0,00	160.874,00	-160.874,00	0,00
<b>Total Cuentas comerciales por pagar</b>	<b>53.517.265,00</b>	<b>36.193.733,00</b>	<b>17.323.532,00</b>	<b>32,37</b>

Sobre las obligaciones con terceros no se calcula interés por financiación, considerando que son responsabilidades por pagar durante los dos primeros meses del año 2022. Los rubros representativos corresponden a arrendamientos y honorarios por pagar.

#### **NOTA No. 10\_BENEFICIOS A TRABAJADORES.**

Los beneficios a trabajadores de AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS, corresponde a los devengos generados de la relación laboral y que corte 31 de diciembre de los años 2021 y 2020 se encuentran pendientes de pago. Son de corto plazo considerando el derecho a exigibilidad menor a tres meses de cada uno de estos rubros por los trabajadores. Los saldos son los siguientes:

	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Beneficios a trabajadores por pagar</b>				
Cesantias por pagar	8.058.393,00	6.195.001,00	1.863.392,00	23,12
Intereses sobre las cesantias por pagar	980.346,00	743.400,00	236.946,00	24,17
Vacaciones por pagar	8.034.583,00	6.376.390,00	1.658.193,00	20,64
Aportes riesgos laborales	575.057,00	459.300,00	115.757,00	20,13
Aportes Fondo de pensiones	1.895.537,00	1.409.900,00	485.637,00	25,62
Aportes entidades de salud	354.976,00	353.100,00	1.876,00	0,53
Aportes Caja de compensación	229.030,00	353.100,00	-124.070,00	-54,17
<b>Total Beneficios a trabajadores por pa</b>	<b>20.127.922,00</b>	<b>15.890.191,00</b>	<b>4.237.731,00</b>	<b>21,05</b>

**NOTA No. 11\_ IMPUESTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS CON GANANCIAS.**

El legislador otorga a un segmento de los contribuyentes la calidad de agentes de retención de impuestos; generando la obligación de retener y pagar al estado acorde con las normas vigentes diferentes tributos como son retención a título de renta, y retención a título de industria y comercio. Así mismo en este grupo contable se encuentra el impuesto de industria y comercio que se genera por el desarrollo de una actividad de servicios en el territorio de la ciudad capital. Los impuestos pendientes de pago por parte de AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS son los siguientes:

	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Impuesto no relacionados con Ganancias por pagar</b>				
Retención en la fuente e ICA	309.000,00	650.000,00	-341.000,00	-110,36
Retención en la fuente	844.000,00	0,00	844.000,00	100,00
Industria y comercio por pagar	2.527.833,00	524.000,00	2.003.833,00	79,27
<b>Total Impuesto no relacionados con Ganancias por pagar</b>	<b>3.680.833,00</b>	<b>1.174.000,00</b>	<b>2.506.833,00</b>	<b>68,11</b>

**NOTA No. 12\_ PATRIMONIO.**

Capital Social: AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS, cuenta con un capital autorizado, suscrito y pagado de diez millones de pesos (\$10.000.000), equivalente a 50 acciones de valor nominal cada una de doscientos mil pesos (\$200.000).

La composición de accionistas está formada por dos personas naturales.

	2021	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Patrimonio</b>				
Capital Social	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00
Reserva legal	10.516.711,00	10.516.711,00	0,00	0,00
Utilidad del ejercicio actual	-18.757.499,00	-54.168.782,00	35.411.283,00	-188,78
Utilidad Acumulada	39.922.633,00	94.091.415,00	-54.168.782,00	-135,68
<b>Total Patrimonio</b>	<b>41.681.845,00</b>	<b>60.439.344,00</b>	<b>-18.757.499,00</b>	<b>-45,00</b>

**NOTA No. 13\_INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.**

AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS, reconoce los ingresos generados de la ejecución de las actividades ordinarias del giro del negocio por prestación de servicios. Generalmente se reconoce el ingreso con documento cierto, sin embargo, puede reconocer sus ingresos una vez prestado el servicio cuando se considera realizado el ingreso como tal haciendo la medición fiable del grado de terminación y entrega del servicio. Los ingresos reconocidos a 31 de diciembre de 2021 comparados con el mismo período del año 2020 son los siguientes:

	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Ingresos operacionales</b>				
Ingreso Serv. Terapia física	249.823.964,00	198.753.222,00	51.070.742,00	20,44
Ingreso Serv. Terapia ocupacional	67.659.563,00	48.719.706,00	18.939.857,00	27,99
Ingreso Serv. Fonoaudiología	893.300,00	24.999.550,00	-24.106.250,00	-2.698,56
Ingreso Venta de Ferulas	45.926,00	86.888,00	-40.962,00	-89,19
Ingreso Medicina laboral	0,00	517.000,00	-517.000,00	0,00
Ingreso Serv. Psicología	0,00	46.100,00	-46.100,00	0,00
Ingreso por copagos	15.261.452,00	1.186.968,00	14.074.484,00	92,22
<b>Total Ingresos operacionales</b>	<b>333.684.205,00</b>	<b>274.309.434,00</b>	<b>59.374.771,00</b>	<b>17,79</b>

**NOTA No. 14\_INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS INGRESOS.**

Los ingresos financieros están integrados por el reconocimiento de rendimientos en la cuenta de ahorros a nombre de AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS. El siguiente es el comportamiento de estos ingresos a corte 31 de diciembre de 2021 comparado con el mismo periodo del año 2020:

	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Ingresos financieros y otros ingresos</b>				
Ingresos Financieros	4.035,00	7.114,00	-3.079,00	-76,31
Indemnizaciones	0,00	275.530,00	-275.530,00	0,00
(*) Subvenciones del Gobierno	0,00	7.637.000,00	-7.637.000,00	0,00
Otros ingresos operacionales	136.544,00	11.458,00	125.086,00	91,61
<b>Total Ingresos financieros y otros ingresos</b>	<b>140.579,00</b>	<b>7.931.102,00</b>	<b>-7.790.523,00</b>	<b>-5.541,74</b>

(\*) La Subvención del Gobierno corresponde al apoyo económico recibido en el marco de la emergencia económica, social y ecológica generada por el coronavirus COVID-19, otorgado a través del decreto 639 de 2021 y la ley 2060 de 2021, como apoyo a las empresas colombianas y contribuir al pago de los salarios de los trabajadores.

**NOTA No. 15\_GASTOS DE PERSONAL.**

AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS, contrata personal para el desarrollo de su objeto social, cumpliendo con los aportes al sistema de seguridad social y las leyes de contratación establecidas en Colombia. El siguiente es el comportamiento de estos gastos a corte 31 de diciembre de 2021 comparado con el mismo período del año 2020:

	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Gastos de personal</b>				
Salarios	115.427.572,00	106.006.287,00	9.421.285,00	8,16
Prestaciones sociales	24.807.521,00	24.987.629,00	-180.108,00	-0,73
Aportes a Seguridad social	25.687.148,00	22.049.631,00	3.637.517,00	14,16
Otros gastos de personal	366.721,00	166.154,00	200.567,00	54,69
<b>Total Gastos de personal</b>	<b>166.288.962,00</b>	<b>153.209.701,00</b>	<b>13.079.261,00</b>	<b>7,87</b>

**NOTA No. 16\_GASTOS ADMINISTRATIVOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.**

A continuación, se detallan las erogaciones necesarias para el desarrollo de la actividad generadora de renta por AVANCES TERAPEUTICOS IPS SAS en el desarrollo de su objeto social para el año 2021 comparado con 2020:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Variación Relativa</b>
<b>Gastos de administración</b>				
Honorarios	20.456.530,00	16.948.548,00	3.507.982,00	17,15
Impuestos (ICA-GMF)	8.451.762,00	6.743.679,00	1.708.083,00	20,21
Arrendamientos	85.526.436,00	69.359.292,00	16.167.144,00	18,90
Afiliaciones y Contribuciones	378.547,00	411.112,00	-32.565,00	-8,60
Seguros	3.432.536,00	6.485.615,00	-3.053.079,00	-88,95
Servicios	30.413.188,00	36.605.578,00	-6.192.390,00	-20,36
Gastos Legales	2.269.900,00	667.400,00	1.602.500,00	70,60
Mantto. Propiedades, planta y equipo	944.717,00	3.155.095,00	-2.210.378,00	-233,97
Adecuaciones e instalaciones	0,00	149.769,00	-149.769,00	0,00
Depreciación	5.764.884,00	7.627.019,00	-1.862.135,00	-32,30
Deterioro cuentas por cobrar	12.884.773,00	4.851.683,00	8.033.090,00	62,35
Suscripciones y libros	74.700,00	79.800,00	-5.100,00	-6,83
Gastos de representación	0,00	111.500,00	-111.500,00	0,00
Elementos de Aseo y Cafeteria	445.333,00	817.076,00	-371.743,00	-83,48
Utilies y papelería	568.295,00	427.548,00	140.747,00	24,77
Combustibles	0,00	2.385.031,00	-2.385.031,00	0,00
Taxis y Buses	3.838.094,00	1.494.876,00	2.343.218,00	61,05
Parqueaderos	0,00	8.160,00	-8.160,00	0,00
Otros gastos de operación	6.117.313,00	20.697.829,00	-14.580.516,00	-238,35
Gastos bancarios	983.258,00	959.880,00	23.378,00	2,38
Comisiones	1.097.251,00	1.110.258,00	-13.007,00	-1,19
Intereses de mora	32,00	177.676,00	-177.644,00	-555.137,50
Gravamen movimientos financieros	1.286.821,00	1.080.742,00	206.079,00	16,01
Compra insumos	1.358.951,00	844.451,00	514.500,00	37,86
<b>Total Gastos de administración</b>	<b>186.293.321,00</b>	<b>183.199.617,00</b>	<b>3.093.704,00</b>	<b>1,66</b>

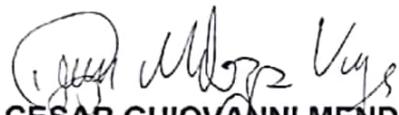
**NOTA No. 17\_INDICADORES FINANCIEROS.**

A continuación, se evidencian algunos indicadores financieros comparados para los años 2021 y 2020:

<b>INDICES FINANCIEROS</b>			
<b>AVANCES TERAPEUTICOS IPS S.A.S</b>			
<b>NIT. 900.435.768-1</b>			
<b>POR LOS PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021 y 2020</b>			
		<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>INDICES DE SOLVENCIA:</b>			
CAPITAL DE TRABAJO	Activo corriente - Pasivo corriente	20.739.417	33.732.032
RAZÓN CORRIENTE.	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	1,27	3,26
<b>INDICES DE ENDEUDAMIENTO:</b>			
ENDEUDAMIENTO TOTAL	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo total}}$	64,98%	46,84%
CARGA FINANCIERA	$\frac{\text{Gastos Financieros}}{\text{Ventas}}$	1,01%	1,21%
<b>INDICADORES DE RENTABILIDAD</b>			
MARGEN OPERACIONAL	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$	-4,20%	-17,71%
MARGEN NETO DE UTILIDAD	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	-5,62%	-19,75%
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	-45,00%	-89,63%

**NOTA No. 18\_ HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO QUE SE INFORMA.**

Se informa que no se presentaron hechos ocurridos después del período informado en estos estados financieros que afecten o generen impacto económico susceptible de ser revelado.



**CESAR GUIOVANNI MENDOZA**  
Representante Legal



**NELLY M. SUÁREZ SUÁREZ**  
Contador Público  
T.P. 111199-T