

Santiago de Cali, marzo 28 de 2023

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público del Centro de Neurorehabilitación APAES PEREIRA SAS identificado con NIT 900485965-8.

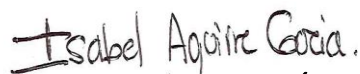
Certificamos


Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y notas a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2022 acorde a la normatividad legal del marco técnico aplicable de NIIF para PYMES para empresas del grupo 2 de acuerdo con la Ley 1314 de 2009.

Que las cifras presentadas en los Estados Financieros y en las Notas a los Estados Financieros fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad y están debidamente soportadas.

Que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta garantizando la integridad de la información.

Que los demás hechos económicos fueron reconocidos bajo NIIF para PYMES grupo 2 en cumplimiento de los decretos 3022 de 2013, 2420 de 2015, 2496 de 2015 y 2483 de 2018.


ISABEL AGUIRRE GARCÍA
Representante Legal


FABIÁN CASTILLO
Contador Público
TP 282098-T



Centro de Neurorehabilitación Apaes Pereira SAS
NIT 900485965-8

Estados financieros comparativos
a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Estado de

Situación Financiera

CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES PEREIRA SAS

NIT 900485965-8

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	NOTA	2022	2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	38,315,526	58,706,009	-	20,390,484 -35%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	700,975,735	699,483,563	1,492,172	0%
Total activos corrientes		739,291,261	807,457,572	-	68,166,312 -8%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedades, planta y equipo		-	2,259,880	-	2,259,880 -100%
Total activos no corrientes		-	2,259,880	-	2,259,880 -100%
TOTAL ACTIVOS		739,291,261	809,717,452	-	70,426,192 -9%
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	21,195,918	77,059,667	-	55,863,749 -72%
Pasivos por impuestos corrientes	9	8,276,350	7,476,261	800,089	1
Total pasivos corrientes		29,472,268	84,535,928	-	55,063,660 -65%
TOTAL PASIVOS		29,472,268	84,535,928	-	55,063,660 -65%
PATRIMONIO					
Capital suscrito y pagado	10	120,000,000	120,000,000	-	0%
Resultado de ejercicios anteriores		605,181,524	908,718,615	-	303,537,090 -33%
Resultado del período		15,362,532	303,537,090	-	288,174,558 -95%
TOTAL PATRIMONIO		709,818,992	725,181,524	-	15,362,532 -2%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		739,291,261	809,717,452	-	70,426,192 -9%

Isabel Aguirre García

ISABEL AGUIRRE GARCÍA
Representante legal

FABIÁN CASTILLO
Contador público
TP 282098-T

Estado de

Resultados integral

CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES PEREIRA SAS

NIT 900485965-8

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	NOTAS	2022	2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA		
INGRESOS	11	1,602,089,314	1,818,796,869	-	216,707,555	-12%	
COSTO DE VENTAS	12	851,255,907	998,871,299	-	147,615,392	-15%	
Utilidad bruta en ventas		750,833,407	819,925,570	-	69,092,163	-8%	
Margen bruto		47%	45%				
GASTOS OPERACIONALES	13	476,552,194	395,006,584	-	81,545,610	21%	
Utilidad y/o pérdida de la operación		274,281,213	424,918,986	-	150,637,773	-35%	
Margen operacional		17%	23%				
INGRESOS NO OPERACIONALES	14	1,110,893	4,720,990	-	3,610,098	-76%	
COSTOS Y GASTOS NO OPERACIONALES	15	161,124,291	601,957,174	-	440,832,883	-73%	
Utilidad o pérdida antes de impuestos		114,267,815	172,317,197	-	286,585,012	-166%	
Margen antes de impuesto		7%	-9%				
Impuesto de Renta y complementarios		129,630,347	131,219,893	-	1,589,546	-1%	
RESULTADO DEL PERÍODO		-	15,362,532	-	303,537,090	288,174,558	-95%
Margen neto		-1%	-17%				

Isabel Aguirre García.

ISABEL AGUIRRE GARCÍA
Representante legal

Fabián Castillo
FABIÁN CASTILLO
Contador público
TP 282098-T

Estado de

Cambios en el Patrimonio

CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES PEREIRA SAS

NIT 900485965-8

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

PERIODO ENTRE:

01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2021	CAPITAL SOCIAL	RESULTADO DE PERÍODOS ANTERIORES	RESULTADO DEL PERÍODO	PATRIMONIO TOTAL
Saldos al 31/12/2020	120,000,000	759,764,196	148,954,419	1,028,718,615
Aumento/reducción de capital social	-	-	-	-
Traslado a utilidades retenidas	-	148,954,419	(148,954,419)	-
Resultado integral total del periodo	-	-	(303,537,090)	(303,537,090)
Saldos al 31/12/2021	120,000,000	908,718,615	(303,537,090)	725,181,524

PERIODO ENTRE:

01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2022				
Saldos al 31/12/2021	120,000,000	908,718,615	(303,537,090)	725,181,524
Aumento/reducción de capital social	-	-	-	-
Traslado a utilidades retenidas	-	(303,537,090)	303,537,090	-
Resultado integral total del periodo	-	-	15,362,532	(15,362,532)
Saldos al 31/12/2022	120,000,000	605,181,524	(15,362,532)	709,818,992

Isabel Aguirre García.

ISABEL AGUIRRE GARCÍA
Representante legal

Fabián Castillo

FABIÁN CASTILLO
Contador público
TP 282098-T

Estado de

Flujos de efectivo

CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES PEREIRA SAS

NIT 900485965-8

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

MÉTODO INDIRECTO

	2022	2021
FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL PERÍODO	- 15,362,532	- 303,537,090
Partidas que no afectaron el Efectivo		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	- 3,739,820	959,940
Deterioro de cuentas por cobrar	- 7,826,501	-
Subtotal Efectivo Generado por la Operación	- 26,928,853	- 302,577,150
CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL		
Cuentas comerciales por cobrar	19,162,846	90,900,046
Abonos a cuentas comerciales	282,082,286	- 108,779,708
Anticipos y avances	370,000	6,172,752
Activos por impuestos corrientes	49,268,000	12,376,000
Deudores varios	- 295,280,803	341,515,470
Costos y gastos por pagar	- 55,863,749	27,696,522
Deudas con socios y accionistas	-	- 11,257,020
Retención en la fuente	877,272	5,684,540
Retención de industria y comercio	- 77,183	77,183
Beneficios a los empleados	-	- 3,678,781
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	- 26,390,184	58,129,854
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
Propiedades, planta y equipo	5,999,700	-
TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSION	5,999,700	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	-
VARIACION DEL EFECTIVO	- 20,390,484	58,129,854
EFFECTIVO NETO AL INICIO DEL PERIODO		
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	58,706,009	576,155
Efectivo y equivalentes al efectivo	38,315,526	58,706,009

Isabel Aguirre Garcia.

ISABEL AGUIRRE GARCIA
Representante legal

Fabian Castillo
FABIÁN CASTILLO
Contador público
TP 282098-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

1. ENTIDAD QUE REPORTA

La Compañía CENTRO DE NEUROREHABILITACION APAES PEREIRA SAS fue constituida por documento privado el 14 de diciembre del año 2011, con una duración hasta el 03 de diciembre de 2029, e inscrita en la cámara de comercio de Pereira el 15 de diciembre de 2011 bajo el número 01020591 del libro IX.

El objeto social principal de la empresa consiste en la prestación de servicios especializados en neurorehabilitación, realizando técnicas y actividades tales como fisioterapia, terapia ocupacional, fonoaudiología, terapia respiratoria, psicología y en general todos los demás campos de la neurorehabilitación basado en neurodesarrollo y otras técnicas afines a la rehabilitación científicamente comprobadas en el mundo. Para desarrollar estas actividades cuenta con personal capacitado para prestar servicios a las entidades clínicas, hospitalarias, empresariales o particulares que así lo requieran, por consiguiente, podrá la sociedad: A) Adquirir, enajenar, administrar gravar bienes muebles o inmuebles. B) Actuar como representante o agente comercial de sociedades nacionales o extranjeras. C) Importar o exportar productos de su objeto social o que tengan relación indirecta con el mismo. D) Tomar dar dinero en mutuo con intereses o sin él. E) Adquirir empresas comerciales o industriales cuyo objeto social sea igual o auxiliar a las actividades que constituyen su objeto. F) Fusionarse, establecer convenios, alianzas con otras empresas afines a su objeto G) Podrá transformarse en una nueva empresa cuyo objeto social sea análogo o participará como accionista en sociedades ya constituidas. H) En general realizar todo acto o contrato que tenga una relación indirecta con el objeto social.

2. MARCO TÉCNICO NORMATIVO

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 y Decretos Reglamentarios 2420 de 2015, 2496 de 2015 y 2483 de 2018. Las Normas de Información Financiera aplicables en 2022 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

3. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de Centro de Neurorehabilitación APAES Pereira SAS se presentan en pesos colombianos que es la moneda funcional del entorno económico donde opera la IPS.

4. HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Al evaluar el entorno económico en el que opera la IPS e incertidumbres no significativas, la gerencia y la administración concluyen que la utilización de la hipótesis de negocio en marcha es apropiada.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

El flujo de caja del año 2022 fue positivo, la IPS cumplió con el pago de obligaciones con terceros y cumplió con los requerimientos legales. A pesar de la cartera de difícil cobro que se tiene con la entidad Coomeva EPS en liquidación, la gerencia desea continuar con la gestión de cobro, toda vez que estas acreencias fueron radicadas ante la entidad y el agente liquidador.

5. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se relacionan las principales políticas contables:

a) Bases de medición:

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

b) Efectivo y equivalentes al efectivo:

El efectivo y equivalentes al efectivo lo componen el efectivo disponible en caja y en cuentas de ahorro. Centro de Neurorehabilitación Apaes Pereira SAS prepara el Estado de Flujos de Efectivo bajo el método indirecto.

c) Cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar en general se reconocen al costo de transacción y se componen de pagos fijos mensuales. Para las cuentas por cobrar comerciales, se pretende que el recaudo corresponda al valor radicado. Cuando no se percibe un pago fijo, se suscribe un acuerdo de pago con la intención de asegurar el recaudo. Las cuentas por cobrar se reducen por pérdidas por deterioro en su valor o por estimarse cuentas incobrables.

d) Propiedad, planta y equipo

El Centro de Neurorehabilitación APAES Pereira SAS registra sus propiedades, planta y equipo al costo de adquisición, incluyendo los gastos de financiación, ajustes por diferencia en cambio sobre pasivos en moneda extranjera, y demás gastos incurridos para su adquisición y puesta en marcha. La depreciación se calcula sobre el costo de adquisición, por el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos.



CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES PEREIRA SAS
NIT 900485965-8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

GRUPO DE ACTIVOS FIJOS	TASA DE DEPRECIACIÓN FISCAL ANUAL %	AÑO	MESES
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2,22%	45	540
ACUEDUCTO, PLANTA Y REDES	2,50%	40	480
VÍAS DE COMUNICACIÓN	2,50%	40	480
FLOTA Y EQUIPO AÉREO	3,33%	30	360
FLOTA Y EQUIPO FÉRREO	5,00%	20	240
FLOTA Y EQUIPO FLUVIAL	6,67%	15	180
ARMAMENTO Y EQUIPO DE VIGILANCIA	10,00%	10	120
EQUIPO ELÉCTRICO	10,00%	10	120
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	10,00%	10	120
MAQUINARIA, EQUIPOS	10,00%	10	120
MUEBLES Y ENSERES	10,00%	10	120
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	12,50%	8	96
ENVASES, EMPAQUES Y HERRAMIENTAS	20,00%	5	60
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	20,00%	5	60
REDES DE PROCESAMIENTO DE DATOS	20,00%	5	60
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	20,00%	5	60

Los activos fijos menores o iguales a 50 UVT son evaluados frente a la posibilidad de percibir beneficios futuros y son clasificados como activos fijos a un año dentro del grupo al que corresponden. Así mismo, su depreciación y baja en cuentas se da dentro del mismo año.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da baja en libros cuando ha finalizado su vida útil o cuando no se esperan beneficios económicos futuros.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Comprende el efectivo y equivalentes al efectivo que se constituye del dinero en caja y bancos, depósitos de ahorro y todas las inversiones de alta liquidez. El total del efectivo y equivalente de efectivo está compuesto por el saldo de caja general y la cuenta de ahorros en Banco AV VILLAS. Estos valores han sido auditados y confirmados mediante arqueo de caja para el cierre a diciembre 31 de 2022, extracto y certificado bancario emitido por la respectiva entidad financiera, al cierre antes señalado, garantizando así, que estos valores son los que corresponden a dichos rubros:



CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES PEREIRA SAS
NIT 900485965-8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	2022
Caja	908,348
Cuentas de ahorro	37,407,178
	<u>38,315,526</u>

7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los deudores y cuentas comerciales por cobrar están compuestos en un 100% por la generación de la actividad propia de prestación de servicios en Neurorehabilitación a diferentes entidades en el departamento de Risaralda.

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

La composición de la cartera se encuentra reflejada en el siguiente cuadro y estos valores corresponden a la facturación de los servicios prestados y radicados a 31 de diciembre de 2022, los cuales al mismo corte están pendientes de pago por parte de las respectivas entidades.

Dentro de este grupo se clasifica una cuenta denominada “Abonos a cuentas comerciales” en el que se detallan pagos o abonos por parte de las Entidades Promotoras de Salud, que, al corte ya mencionado, están pendientes por disminuir a las cuentas por cobrar, estos valores permanecen en esta cuenta contable hasta que las entidades confirmen qué relación de facturas fueron incluidas en los pagos, con constante gestión de solicitud por parte del área de cartera, con el fin de no alterar el ciclo de reconocimiento y saneamiento de vencimiento por edades.

	2022
Clientes nacionales facturación radicada	1,006,616,527
Clientes nacionales facturación sin radicar	-
Abonos a cuentas comerciales	- 522,998,526
	<u>483,618,001</u>

DEUDORES VARIOS

El saldo de la cuenta deudores varios corresponde a un préstamo a Centro de Neurorehabilitación Apaes SAS NIT 900328450-5 por valor de \$ 296,492,353.

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

Para efecto del cálculo del deterioro de cuentas por cobrar, Centro de Neurorehabilitación APAES Pereira SAS adoptó el método general para deudas de dudoso o difícil cobro. A 31 de diciembre de 2022, el deterioro de cartera es de \$79,134,619.



CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES PEREIRA SAS
NIT 900485965-8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

8. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A 31 de diciembre de 2022 está compuesto por:

	2022
Reparaciones locativas	21,195,918
	21,195,918

9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Valor correspondiente a retención en la fuente a título de renta practicada durante el mes de diciembre de 2022 para ser pagada en el mes de enero de 2023 a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales:

	2022
Retención en la fuente	8,276,350
	8,276,350

10. PATRIMONIO:

El saldo del Patrimonio y la composición accionaria al cierre del período comprende:

	2022
Capital suscrito y pagado	120,000,000
Resultado de ejercicios anteriores	605,181,524
Resultado del período	- 15,362,532
	709,818,992

Accionista	Acciones ordinarias	Participación	Valor nominal	Total
Isabel Aguirre García	12,000	100%	10,000	120,000,000
Total composición accionaria				120,000,000

11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos netos percibidos de enero a diciembre de 2022 se derivan al 100% de la prestación de servicios de Neurorehabilitación a entidades del Régimen Contributivo y Empresas Sociales del Estado:



CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES PEREIRA SAS
NIT 900485965-8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	2022
Entidades del régimen contributivo	1,477,708,436
Entidades del régimen especial	124,380,878
	<hr/>
	1,602,089,314

12. COSTO DE VENTAS

En esta cuenta están registrados todos los costos en los que incurre la empresa de manera directa para poder prestar los servicios, a 31 de diciembre de 2022 comprende:

	2022
• Unidad funcional de apoyo terapéutico	
Fisioterapia	361,074,862
Terapia ocupacional	139,888,400
Psicología	43,487,000
Fonoaudiología	112,624,300
Hipoterapia	4,150,000
Neuropsicología	20,470,000
Terapia ABA	78,105,600
Hidroterapia	3,356,000
Audiología	3,771,190
• Honorarios	7,544,536
• Asistencia técnica	13,741,400
• Casino y restaurante	63,042,619
	<hr/>
	851,255,907

13. GASTOS OPERACIONALES

Este rubro contiene todos los gastos administrativos que están directamente relacionados con la operación de la empresa. A 31 de diciembre de 2022 este grupo comprende:



CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES PEREIRA SAS
NIT 900485965-8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	2022
Mantenimiento y reparaciones	227,724,956
Diversos (i)	83,316,525
Servicios	56,015,583
Deterioro de cartera	44,425,175
Impuestos	32,541,472
Honorarios	23,046,516
Depreciaciones	2,259,880
Legales	2,228,480
Arrendamientos	1,913,524
Contribuciones y afiliaciones	1,545,977
De personal	1,266,036
Seguros	268,070
	476,552,194

- (i) Se agrupó en el concepto diversos: gastos por útiles, papelería y fotocopias, elementos de aseo y cafetería y atenciones.

14. INGRESOS NO OPERACIONALES

En esta cuenta se registra el valor de ingresos obtenidos diferentes a las del objeto social. Comprende intereses percibidos por manejo de la cuenta de ahorros AV Villas, recuperación de gastos bancarios y aprovechamientos:

	2022
Intereses	13,363
Recuperación por gastos bancarios	97,530
Aprovechamientos	1,000,000
	1,110,893

15. COSTOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales incluyen gastos financieros representados por comisiones y gravamen a los movimientos financieros por manejo de la cuenta bancaria corporativa AV VILLAS, costos y gastos no deducibles y ajustes al peso:



CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES PEREIRA SAS
NIT 900485965-8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	2022
Comisiones	4,085,243
Gravamen a los movimientos financieros	1,706,342
Gastos no deducibles	3,040,320
Ajustes al peso	930
Costos no deducibles	152,291,455
	161,124,291

Isabel Aguirre García.

ISABEL AGUIRRE GARCÍA
Representante Legal

Fabián Castillo

FABIÁN CASTILLO
Contador Público
T.P 282098 -T