

Santiago de Cali, 30 de marzo 2023

## DICTAMEN DE REVISOR FISCAL

A los Señores Miembros de la Junta Directiva del CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES SAS.

He examinado los estados financieros del **CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES SAS**, los cuales comprenden 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 a 31 de diciembre de 2022, así como un resumen de las políticas contables significativas.

La administración es responsable de la preparación y correcta presentación de estos Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: a) Diseñar, implementar y mantener el control interno adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos, ya sea por fraude o por error; b) Seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y c) hacer estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros, basado en mi auditoría. Obtuve de los directores, funcionarios y empleados de la Institución y de terceros, las informaciones necesarias para llevar a cabo mi trabajo, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría generalmente aceptadas en Colombia.

Estas normas requieren que se planifique y se lleve a cabo el examen de los estados financieros, de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si dichos estados financieros están exentos de errores significativos. En la evaluación del riesgo, el Revisor Fiscal, considera el control interno de la institución que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Las técnicas de interventoría de cuentas incluyen: a) el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros; b) la evaluación de las normas y principios contables utilizados y de las principales estimaciones contables significativas, efectuadas por la administración y c) la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

En mi opinión, los estados financieros tomados fielmente de los libros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera del CENTRO DE NEUROREHABILITACION APAES SAS, al 31 de diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio, y su flujo de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

He verificado la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes que ha realizado CENTRO DE NEUROREHABILITACION APAES SAS al sistema de Seguridad Social Integral, en particular la información relativa a los afiliados y a los ingresos base de liquidación encontrándose correcta. A la fecha de este informe la Entidad ha cancelado oportunamente los aportes correspondientes al año 2022.

En cumplimiento de la Ley 603/2000, el software contable utilizado por el CENTRO DE NEUROREHABILITACION APAES SAS, tiene la licencia vigente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Con base en el desarrollo de mis funciones como Revisor Fiscal y el alcance de mis exámenes, opino que en el CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES SAS: La contabilidad se lleva conforme a las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de la administración del CENTRO DE NEUROREHABILITACION APAES SAS, se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directa; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Institución y de terceros que están en su poder, son adecuadas.

Cordialmente,



**KATERINE RAMIREZ POLANCO**

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 128318-T

Santiago de Cali, marzo 30 de 2023

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público del Centro de Neurorehabilitación APAES SAS identificado con NIT 900328450-5.

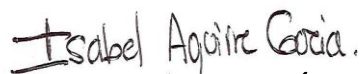
### Certificamos


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 SAS**  
**NIT 900328450-5**

**Estados financieros comparativos**  
**a 31 de diciembre de 2022 y 2021**

## Estado de

**Situación Financiera**

CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES SAS

NIT 900328450-5

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	NOTA	2022	2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	535,853,095	61,195,987	474,657,108	776%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	4,862,823,294	3,807,141,113	1,055,682,181	28%
Activos por impuestos corrientes	8	6,700,000	251,948,000	245,248,000	-97%
<b>Total activos corrientes</b>		<b>5,405,376,390</b>	<b>4,120,285,100</b>	<b>1,285,091,289</b>	<b>31%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
Propiedades, planta y equipo	9	5,122,054,687	5,071,504,373	50,550,314	1%
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>5,122,054,687</b>	<b>5,071,504,373</b>	<b>50,550,314</b>	<b>1%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>10,527,431,077</b>	<b>9,191,789,473</b>	<b>1,335,641,603</b>	<b>15%</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	10	2,491,493,839	2,434,881,429	56,612,410	2%
Pasivos por impuestos corrientes	11	45,116,305	39,657,422	5,458,883	0
Beneficios a los empleados	12	108,010,452	91,805,011	16,205,441	18%
Otros pasivos	13	409,672,822	63,624,028	346,048,794	544%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>3,054,293,418</b>	<b>2,629,967,890</b>	<b>424,325,528</b>	<b>16%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>3,054,293,418</b>	<b>2,629,967,890</b>	<b>424,325,528</b>	<b>16%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
	14				
Capital suscrito y pagado		200,000,000	200,000,000	-	0%
Reserva legal		170,184,924	170,184,924	-	0%
Resultado de ejercicios anteriores		6,191,636,658	5,403,765,624	787,871,035	15%
Resultado del período		911,316,076	787,871,035	123,445,041	16%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>7,473,137,658</b>	<b>6,561,821,583</b>	<b>911,316,076</b>	<b>14%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>10,527,431,077</b>	<b>9,191,789,473</b>	<b>1,335,641,603</b>	<b>15%</b>

Isabel Aguirre García

ISABEL AGUIRRE GARCÍA  
Representante legal

  
FABIÁN CASTILLO  
Contador público  
TP 282098-T


KATERINE RAMÍREZ POLANCO  
Revisor fiscal  
TP 128318-T

Estado de

# Resultados integral

CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES SAS

NIT 900328450-5

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

	NOTAS	2022	2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>INGRESOS</b>	15	11,965,894,582	7,991,049,760	3,974,844,822	50%
<b>COSTO DE VENTAS</b>	16	5,230,432,262	3,355,579,267	1,874,852,995	56%
Utilidad bruta en ventas		6,735,462,320	4,635,470,493	2,099,991,827	45%
Margen bruto		56%	58%		
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	17	5,052,504,956	3,477,479,442	1,575,025,514	45%
Utilidad y/o pérdida de la operación		1,682,957,364	1,157,991,050	524,966,314	45%
Margen operacional		14%	14%		
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	18	13,046,833	9,820,428	3,226,405	33%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	19	33,650,790	21,752,525	11,898,265	55%
Utilidad o pérdida antes de impuestos		1,662,353,407	1,146,058,953	516,294,454	45%
Margen antes de impuesto		14%	14%		
Impuesto de Renta y complementarios		751,037,331	358,187,919	392,849,413	110%
<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>		911,316,076	787,871,035	123,445,041	16%
Margen neto		8%	10%		

Isabel Aguirre García.

ISABEL AGUIRRE GARCÍA  
Representante legal

Fabián Castillo

FABIÁN CASTILLO  
Contador público  
TP 282098-T

Katerine Ramírez Polanco

KATERINE RAMÍREZ POLANCO  
Revisor fiscal  
TP 128318-T

Estado de

# Cambios en el Patrimonio

**CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES SAS**

NIT 900328450-5

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

**PERIODO ENTRE:**

<b>01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2021</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>RESULTADO DE PERÍODOS ANTERIORES</b>	<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>	<b>PATRIMONIO TOTAL</b>
Saldos al 31/12/2020	200,000,000	170,184,924	4,827,023,224	576,742,400	5,773,950,548
Aumento/reducción de capital social	-				-
Traslado a utilidades retenidas			576,742,400	(576,742,400)	0
Resultado integral total del periodo			-	787,871,035	787,871,035
Saldos al 31/12/2021	200,000,000	170,184,924	5,403,765,624	787,871,035	6,561,821,583

**PERIODO ENTRE:**

**01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2022**

Saldos al 31/12/2021	200,000,000	170,184,924	5,403,765,624	787,871,035	6,561,821,583
Aumento/reducción de capital social	-				-
Traslado a utilidades retenidas			787,871,035	(787,871,035)	-
Resultado integral total del periodo				911,316,076	911,316,076
Saldos al 31/12/2022	200,000,000	170,184,924	6,191,636,658	911,316,076	7,473,137,658



**ISABEL AGUIRRE GARCÍA**  
Representante legal



**FABIÁN CASTILLO**  
Contador público  
TP 282098-T



**KATERINE RAMÍREZ POLANCO**  
Revisor fiscal  
TP 128318-T

Estado de

# Flujos de efectivo

**CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES SAS**

NIT 900328450-5

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos (COP)

MÉTODO INDIRECTO

	2022	2021
<b>FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>	<b>911,316,076</b>	<b>787,871,035</b>
<b>Partidas que no afectaron el Efectivo</b>		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	74,071,359	130,344,065
Deterioro de cuentas por cobrar	- 341,306,208	- 345,452
<b>Subtotal Efectivo Generado por la Operación</b>	<b>644,081,227</b>	<b>917,869,648</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL</b>		
Cuentas comerciales por cobrar	- 1,501,360,657	- 793,867,764
Abonos a cuentas comerciales	1,379,959,496	51,338,761
Anticipos y avances	14,089,617	25,331,087
Promesas de compraventa	- 651,889,741	322,402,791
Activos por impuestos corrientes	245,248,000	- 100,552,000
Cuentas por cobrar a trabajadores	- 4,100,380	9,183,427
Deudores varios	48,925,692	7,642,542
Proveedores por pagar	530,827,024	-
Costos y gastos por pagar	- 10,467,263	296,059,429
Deudas con socios y accionistas	- 445,227,451	114,549,095
Retención en la fuente	5,174,190	18,027,036
Retención de industria y comercio	284,693	889,780
Retención y aportes de nómina	- 18,519,900	18,519,900
Beneficios a los empleados	16,205,441	37,836,338
Anticipos y avances recibidos	22,422,573	- 1,657,506
Depósitos recibidos	2,606,221	7,445,322
Valores recibidos para terceros	- 1,980,000	2,292,000
Diversos	323,000,000	-
<b>TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>599,278,781</b>	<b>933,309,886</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Propiedades, planta y equipo	- 124,621,673	- 1,031,035,135
<b>TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSIÓN</b>	<b>- 124,621,673</b>	<b>- 1,031,035,135</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
<b>TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VARIACION DEL EFECTIVO</b>	<b>474,657,108</b>	<b>97,725,249</b>
<b>EFECTIVO NETO AL INICIO DEL PERÍODO</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	61,195,987	158,921,236
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>535,853,095</b>	<b>61,195,987</b>

*Isabel Aguirre Garcia.*

ISABEL AGUIRRE GARCIA  
Representante legal

*Fabián Castillo*

FABIÁN CASTILLO  
Contador público  
TP 282098-T

*Katerine Ramírez Polanco*

KATERINE RAMÍREZ POLANCO  
Revisor fiscal  
TP 128318-T





**CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES SAS**  
**NIT 900328450-5**

**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 NEUROREHABILITACIÓN APAES SAS fue constituida por documento privado el 03 de diciembre del año 2009 e inscrita en la cámara de comercio de Cali el 11 de diciembre de 2009 bajo el número 14126 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 mueble 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 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, su historial de operaciones rentable, indicadores financieros e incertidumbres no significativas, la gerencia y la administración concluyen que la utilización de la hipótesis de negocio en marcha es apropiada. Así mismo, la gerencia no tiene pretensiones de liquidar la entidad ni cesar en sus actividades.



**CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES SAS**  
**NIT 900328450-5**

**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, no se presentaron obligaciones financieras, no hubo retiro de empleos y cumplió con los requerimientos legales. A pesar de la cartera de difícil cobro que se tiene con las entidades Coomeva EPS y Medimás EPS ambas en liquidación, la IPS ha tenido un crecimiento positivo en sus ingresos y estrategias de recaudo de cartera.

En línea con las expectativas de crecimiento de la economía colombiana, Apaes espera continuar en crecimiento para los próximos periodos.

## **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 bancos, inversiones de corto plazo con vencimientos iniciales de tres meses. Centro de Neurorehabilitación Apaes 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 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 SAS**  
**NIT 900328450-5**

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

<b>GRUPO DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>TASA DE DEPRECIACIÓN FISCAL ANUAL %</b>	<b>AÑO</b>	<b>MESES</b>
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, caja menor, la cuenta de ahorros en Banco AV VILLAS y Certificado de Depósito a Término también en Banco AV Villas. Estos valores han sido auditados y confirmados mediante arqueo de caja para el cierre a diciembre 31 de 2022,



**CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES SAS**  
**NIT 900328450-5**

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

---

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:

	<b>2022</b>
Caja	1,528,479
Banco AV Villas Cuenta de ahorro	34,324,616
Banco AV Villas CDT	500,000,000
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>535,853,095</b>

## **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 Valle del Cauca.

### **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.

	<b>2022</b>
Clientes nacionales facturación radicada	5,582,124,525
Clientes nacionales facturación sin radicar	-
Abonos a cuentas comerciales	- 1,744,749,662
<b>Valor neto de cuentas comerciales por cobrar</b>	<b>3,837,374,862</b>

### **ANTICIPOS Y AVANCES**

La cuenta contable anticipos y avances está conformada por avances efectuados en dinero a personas naturales y jurídicas con el fin de percibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas. Comprende anticipos a proveedores para compra de bienes y servicios, anticipos a contratistas para adecuación y mantenimiento de espacios de quinto piso en Clínica Risaralda; y anticipos a colaboradores.



**CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES SAS**  
**NIT 900328450-5**

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

---

	<b>2022</b>
Anticipo a contratistas	8,896,715
Anticipo a proveedores	14,078,985
Anticipos a colaboradores	1,019,047
<b>Anticipos y avances</b>	<b>23,994,747</b>

### **PROMESAS DE COMPRAVENTA**

Comprende la adquisición de un bien inmueble que forma parte del proyecto Be Living respaldado por Alianza Fiduciaria y adquisición de inmueble mediante remate, ubicado en quinto piso de la Clínica Risaralda.

	<b>2022</b>
Local 20 Bochalema Plaza	309,486,900
5° Piso Clínica Risaralda	670,000,050
<b>Promesas de compraventa</b>	<b>979,486,950</b>

### **CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES**

Comprende anticipos generados por concepto de prestaciones sociales, préstamos y aportes faltantes pensión resultante del Decreto 376 de 2021:

	<b>2022</b>
Préstamos	4,758,525
Anticipos de prestaciones sociales	9,096,523
Aportes faltantes a pensión COVID-19 Dec. 376 de 2021	345,095
<b>Cuentas por cobrar a trabajadores</b>	<b>14,200,143</b>

### **DEUDORES VARIOS**

El saldo de la cuenta deudores varios corresponden a préstamos por valor de \$ 11,566,560 a personal asistencial para asistir a cursos de abordaje en terapia acuática, neuropsicología y valoración e intervención en neurorehabilitación.

### **DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**

Para efecto del cálculo del deterioro de cuentas por cobrar, Centro de Neurorehabilitación APAES SAS adoptó el método general para deudas de dudoso o difícil cobro. A 31 de diciembre de 2022, el deterioro de cartera es de \$3,799,968.



**CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES SAS**  
**NIT 900328450-5**

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

---

**8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Lo conforma retención en la fuente a título de Impuesto sobre renta y complementarios del año gravable 2022, por valor de \$6,700,000.

**9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:**

A 31 de diciembre de 2022 las propiedades, planta y equipo comprenden:

	<b>2022</b>
Terrenos	2,511,526,078
Construcciones y edificaciones	2,236,077,097
Maquinaria y equipo	334,504,379
Equipo de oficina	105,698,222
Equipo de cómputo y comunicación	144,622,686
Equipo médico científico	124,802,496
Flota y equipo de transporte	206,101,603
Activos biológicos	7,000,000
Depreciación de propiedades, planta y equipo	- 548,277,874
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>5,122,054,687</b>

**10. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

A 31 de diciembre de 2022 está compuesto por:

	<b>2022</b>
Deudas con socios y accionistas	894,888,622
Proveedores por pagar	716,200,945
Cuenta por pagar a Apaes Pereira SAS	296,492,353
Servicios médicos	273,364,170
Servicios de mantenimiento	116,653,389
Reparaciones locativas	73,820,584
Honorarios	48,762,520
Servicios personas naturales y jurídicas	45,424,666
Servicios de transporte	9,830,000
Servicios técnicos	9,010,712
Seguros	6,192,750
Arrendamientos	478,800
Servicios públicos	374,328
<b>Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>2,491,493,839</b>



**CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES SAS**  
**NIT 900328450-5**

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

---

**11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Valores correspondientes a retenciones practicadas durante el mes de diciembre de 2022 para ser pagadas en el mes de enero de 2023 a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y al Municipio de Santiago de Cali respectivamente, por concepto de retención en la fuente a título de renta y a título de Industria y Comercio.

	<b>2022</b>
Retención en la fuente a título de renta	38,562,167
Retención en la fuente a título de industria y comercio	6,554,138
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>45,116,305</b>

**12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Estas obligaciones laborales son las estipuladas por la Ley y están conformadas por salarios y prestaciones sociales que se adeudan a los colaboradores al corte de 31 diciembre 2022. Al cierre del período no se presentaron procesos laborales.

	<b>2022</b>
Salarios por pagar	1,622,303
Cesantías consolidadas	65,466,289
Intereses sobre cesantías	7,928,690
Vacaciones consolidadas	32,993,170
<b>Beneficios a los empleados</b>	<b>108,010,452</b>

**13. OTROS PASIVOS**

Rubro conformado por dineros recibidos por parte de Empresas Promotoras de Salud como anticipo para la prestación de servicios de Neurorehabilitación. El proceso de legalización de anticipos se efectúa con cada entidad una vez el usuario ha finalizado la atención para la cual se giró este recurso, sin embargo, algunas permiten realizar la legalización parcial. A sí mismo, se presenta un rubro por concepto de préstamos.

	<b>2022</b>
Anticipos y avances recibidos	86,672,822
Préstamos	323,000,000
<b>Otros pasivos</b>	<b>409,672,822</b>



**CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES SAS**  
**NIT 900328450-5**

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

**14. PATRIMONIO:**

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

	<b>2022</b>
Capital suscrito y pagado	200,000,000
Reserva legal	170,184,924
Resultado de ejercicios anteriores	6,191,636,658
Resultado del período	911,316,076
<b>Total patrimonio</b>	<b>7,473,137,658</b>

<b>ACCIONISTA</b>	<b>ACCIONES ORDINARIAS</b>	<b>PARTICIPACIÓN</b>	<b>VALOR NOMINAL</b>	<b>TOTAL</b>
ISABEL AGUIRRE GARCÍA	200,000	100%	1,000	200,000,000
<b>TOTAL COMPOSICIÓN ACCIONARIA</b>				<b>200,000,000</b>

**15. 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, Empresas Sociales del Estado, empresas de medicina prepagada, particulares personas naturales y jurídicas y Aseguradoras:

	<b>2022</b>
Régimen contributivo	10,867,318,977
Entidades del Régimen Especial	575,656,114
Particulares personas Jurídicas	299,149,332
Entidades de medicina prepagada	106,884,000
Aseguradoras	86,592,364
Particulares personas naturales	30,293,795
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>11,965,894,582</b>

**16. 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:





**CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES SAS**  
**NIT 900328450-5**

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

---

	<b>2022</b>
<b>• Honorarios servicios médicos</b>	
Terapia ABA	1,184,145,836
Fisioterapia	1,102,269,549
Fonoaudiología	657,448,634
Psicología	652,134,012
Terapia ocupacional	618,214,134
Enfermería	373,884,102
Neuropsicología	99,168,595
Psicopedagogía	80,045,622
Musicoterapia	37,220,000
Hidroterapia	36,185,000
Liderazgo	33,422,028
Integración sensorial	26,539,250
Hipoterapia	19,639,838
Terapia respiratoria	9,378,600
Medicina General	6,740,000
Nutrición	1,350,000
Audiología	1,077,571
Otros honorarios profesionales	1,003,000
<b>• Casino y restaurante</b>	<b>270,504,351</b>
<b>• Materiales y suministros a pacientes</b>	<b>14,749,706</b>
<b>• Aseo y vigilancia</b>	<b>5,144,931</b>
<b>• Gastos médicos y drogas</b>	<b>167,504</b>
<b>Total costo de ventas</b>	<b>5,230,432,262</b>

## **17. 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 SAS**  
**NIT 900328450-5**

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

---

	<b>2022</b>
De personal	1,450,188,230
Mantenimiento y reparaciones	998,923,259
Deterioro de cartera	700,493,631
Servicios	498,847,996
Honorarios	356,152,676
Diversos (i)	353,068,219
Impuestos	243,671,429
Depreciaciones	220,082,819
Adecuaciones e instalaciones	108,503,117
Seguros	48,162,503
Arrendamientos	34,426,113
De viaje	15,510,282
Dotación y suministro a trabajadores	13,957,268
Legales	5,757,518
Contribuciones y afiliaciones	4,759,896
<b>Total gastos operacionales</b>	<b>5,052,504,956</b>

- (i) Se agrupó en el concepto diversos, gastos operacionales relacionados con elementos de aseo y cafetería; útiles, papelería y fotocopias; combustibles y lubricantes; envases y empaques; gastos por estampillas Pro desarrollo Uceva y Pro Universidad del Pacífico; casino y restaurante; parqueaderos, señalización IPS y elementos terapéuticos.

## **18. INGRESOS NO OPERACIONALES**

En esta cuenta se registra el valor de ingresos obtenidos diferentes a las del objeto social. A 31 de diciembre de 2022 comprende:

Descuentos concedidos	10,078,848
Recuperación gastos bancarios	1,521,427
Aprovechamientos	647,809
Reintegro de otros costos y gastos	464,931
Intereses	299,618
Recuperación de costos y gastos	34,200
<b>Total ingresos no operacionales</b>	<b>13,046,833</b>



**CENTRO DE NEUROREHABILITACIÓN APAES SAS**  
**NIT 900328450-5**

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

---

**19. 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; e impuestos asumidos:

	<b>2022</b>
Gravamen a los Movimientos Financieros	18,657,430
Comisiones	14,859,288
Impuestos asumidos	134,072
<b>Total gastos no operacionales</b>	<b>33,650,790</b>

**ISABEL AGUIRRE GARCÍA**  
Representante Legal

**KATERINE RAMIREZ**  
Revisor Fiscal  
TP 128318-T

**FABIÁN CASTILLO**  
Contador Público  
T.P 282098 -T