



Instituto Neuropsiquiátrico Nuestra Señora Del Carmen

INSTITUTO NEUROPSIQUIATRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN "INSECAR" S.A.S
NIT. 819.006.193-1

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

**INSTITUTO NEUROPSIQUIÁTRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN S.A.S**

NIT. 819.006.193-1

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

31 DICIEMBRE DE 2020 - 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Expresado en Pesos Colombianos

VIGILADO Supersalud

				VARIACIÓN		
	NOTA	2020	2019	PESOS	%	
ACTIVO CORRIENTE						
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	3.018.171.180	2.274.425.268	743.745.912	25%
1101	EFFECTIVO		2.655.407.403	1.902.774.088	752.633.315	28%
110101	CAJA GENERAL		5.296.305	1.388.297	3.908.008	74%
110104	BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL		389.645.639	723.019.623	(333.373.984)	-86%
110106	BANCOS CUENTAS DE AHORRO-BANCOS MONEDA NACIONAL		2.260.465.459	1.178.366.168	1.082.099.291	48%
1103	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		362.763.777	371.651.180	(8.887.403)	-2%
110302	INVERSIONES A CORTO PLAZO		362.763.777	371.651.180	(8.887.403)	-2%
13	CUENTAS POR COBRAR	4	4.175.634.591	5.700.356.582	(1.524.721.991)	-37%
1301	DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VR NOMINAL		3.538.634.352	4.602.348.060	(1.063.713.708)	-30%
1308	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO		-	38.278.187	(38.278.187)	-100%
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS		50.105.315	69.673.488	(19.568.173)	-39%
1314	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		312.936.312	209.953.620	102.982.692	33%
1316	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COS		54.279.974	31.310.286	22.969.688	42%
1319	DEUDORES VARIOS		219.678.638	748.792.941	(529.114.303)	-241%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			7.193.805.771	7.974.781.850	(780.976.079)	-11%
ACTIVO NO CORRIENTE						
13	CUENTAS POR COBRAR	4	3.480.050.487	3.850.877.179	(370.826.692)	-11%
1301	DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR NOMINAL		3.831.565.106	3.600.097.815	231.467.291	6%
1308	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO		-	156.931.050	(156.931.050)	-100%
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS		68.766.776	1.996.000	66.770.776	97%
1316	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COS		2.084.586	5.767.778	(3.683.192)	-177%
1319	DEUDORES VARIOS		103.346.981	313.183.092	(209.836.111)	-203%
1320	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(525.712.962)	(227.098.556)	(298.614.406)	57%
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5	967.333.944	957.453.062	9.880.882	1%
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO		1.451.365.319	1.350.749.592	100.615.727	7%
1504	DEPRECIACION ACUMULADA PROP. PLANTA Y EQ. MODELO DE LA REVALUACI		(484.031.375)	(393.296.530)	(90.734.845)	19%
17	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	6	26.946.639	3.980.766	22.965.873	85%
1701	ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO		26.946.639	3.980.766	22.965.873	85%
18	OTROS ACTIVOS	7	587.205	587.205	-	0%
1812	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO		587.205	587.205	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			4.474.918.275	4.812.898.212	(337.979.937)	-8%
TOTAL ACTIVO			11.668.724.046	12.787.680.062	(1.118.956.016)	-10%
PASIVO CORRIENTE						
21	PASIVOS FINANCIEROS	8	1.250.282.614	4.282.382.350	(3.032.099.736)	-243%
2101	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO		25.271.400	23.190.816	2.080.584	8%
2105	CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO		1.113.031.589	2.232.042.161	(1.119.010.572)	-101%
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO		26.862.714	464.821.102	(437.958.388)	-1630%
2133	ACREEDORES VARIOS AL COSTO		85.116.911	1.562.328.271	(1.477.211.360)	-1736%
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	9	94.482.878	232.734.046	(138.251.168)	-146%
2201	RETENCION EN LA FUENTE		94.482.878	20.479.049	74.003.829	78%
2202	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		-	212.254.997	(212.254.997)	-100%
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10	182.380.739	198.987.062	(16.606.323)	-9%
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		182.380.739	198.987.062	(16.606.323)	-9%
25	OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	11	1.087.468.945	623.637.558	463.831.387	43%
2501	OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		1.087.468.945	623.637.558	463.831.387	43%
TOTAL PASIVO CORRIENTE			2.614.615.176	5.337.741.016	(2.723.125.840)	-104%



INSTITUTO NEUROPSIQUIÁTRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN S.A.S

NIT. 819.006.193-1

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

31 DICIEMBRE DE 2020 - 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Expresado en Pesos Colombianos



				VARIACIÓN	
	NOTA	2020	2019	PESOS	%
PASIVO NO CORRIENTE					
21	PASIVOS FINANCIEROS	8	165.078.913	2.336.897.618	(2.171.818.705) -1316%
2105	CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO		131.024.533	2.015.330.288	(1.884.305.755) -1438%
2130	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR AL COSTO		-	24.616.130	(24.616.130) -100%
2133	ACREEDORES VARIOS AL COSTO		34.054.380	296.951.200	(262.896.820) -772%
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	9	145.672.328	145.672.328	- 0%
2212	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO		145.672.328	145.672.328	- 0%
25	OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	11	269.167.289	16.104.410	253.062.879 94%
2501	OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		269.167.289	16.104.410	253.062.879 94%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			579.918.530	2.498.674.356	(1.918.755.826) -331%
TOTAL PASIVO			3.194.533.706	7.836.415.372	(4.641.881.666) -145%
PATRIMONIO					
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	12	3.003.000.000	3.003.000.000	- 0%
3101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		3.003.000.000	3.003.000.000	- 0%
33	RESERVAS	12	189.879.555	169.609.317	20.270.238 11%
3301	RESERVAS OBLIGATORIAS		189.879.555	169.609.317	20.270.238 11%
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO	12	5.281.310.785	1.778.655.373	3.502.655.412 66%
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO		3.565.269.242	202.702.378	3.362.566.864 94%
3502	RESULTADOS ACUMULADOS		1.397.571.085	1.257.482.537	140.088.548 10%
3503	TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO		318.470.458	318.470.458	- 0%
TOTAL PATRIMONIO			8.474.190.340	4.951.264.690	3.522.925.650 42%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			11.668.724.046	12.787.680.062	(1.118.956.016) -10%

KATIA MARIA MEJIA FONTALVO
 REPRESENTANTE LEGAL
 CC. 51.777.232

YERITHZA PATRICIA MOLINA MANJARRÉS
 CONTADOR
 TP 200089-T

MARCO ANTONIO FUENTES RIPOLL
 REVISOR FISCAL
 TP 205198-T
 DESIGNADO POR R&R CONSULTORIA S A S



Instituto Neuropsiquiátrico Nuestra Señora Del Carmen

INSTITUTO NEUROPSIQUIATRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN "INSECAR" S.A.S
Nit. 819.006.193-1

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL



INSTITUTO NEUROPSIQUIATRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN S.A.S
NIT. 819.006.193-1

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
31 DICIEMBRE DE 2020 - 31 DICIEMBRE DE 2019

Expresado en Pesos Colombianos

VIGILADO Supersalud

	NOTA	2020	2019	VARIACION		
				PESOS	%	
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS	13	7.493.414.063	7.884.470.555	-391.056.492	-5%
4101	INGRESOS DE LAS INST. PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD		7.493.414.063	7.884.470.555	-391.056.492	-5%
410102	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		422.514.693	517.841.064	-95.326.371	-18%
410103	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN E INTERNACIÓN		6.615.962.417	6.886.894.718	-270.932.301	-4%
410105	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		46.221.072	69.269.907	-23.048.835	-33%
410107	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO		408.715.881	410.464.866	-1.748.985	0%
61	COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	17	4.947.122.847	4.613.288.385	333.834.462	7%
6101	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		4.947.122.847	4.613.288.385	333.834.462	7%
610102	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		96.521.142	231.335.182	-134.814.040	-58%
610103	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION		4.594.270.755	4.121.133.242	473.137.513	11%
610105	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		51.879.042	81.172.248	-29.293.206	-36%
610107	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO		204.451.908	179.647.713	24.804.195	14%
UTILIDAD OPERACIONAL BRUTA			2.546.291.216	3.271.182.170	-724.890.954	-22%
51	GASTOS DE ADMINISTRACION	15	5.066.623.863	2.893.193.698	2.173.430.165	75%
5101	SUELDOS Y SALARIOS		349.872.850	517.985.001	-168.112.151	-32%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		1.022.290	1.401.397	-379.107	-27%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		53.501.233	96.906.426	-43.405.193	-45%
5105	PRESTACIONES SOCIALES		80.572.063	118.660.654	-38.088.591	-32%
5106	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		4.883.475	70.245.084	-65.361.609	-93%
5107	GASTOS POR HONORARIOS		274.785.797	166.669.991	108.115.806	65%
5108	GASTOS DE IMPUESTOS DISTINTOS DE IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		58.269.559	4.671.800	53.597.759	1147%
5109	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		900.000	-	900.000	100%
5111	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		880.752	-	880.752	100%
5112	SEGUROS		36.018.812	39.066.521	-3.047.709	-8%
5113	SERVICIOS		199.564.730	184.739.029	14.825.701	8%
5114	GASTOS LEGALES		2.595.839	6.616.307	-4.020.468	-61%
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		145.017.918	1.015.266.390	-870.248.472	-86%
5116	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN		85.824.985	155.062.991	-69.238.006	-45%
5118	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		90.734.843	118.018.860	-27.284.017	-23%
5130	AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO.		2.994.071	442.307	2.551.764	577%
5136	OTROS GASTOS		202.643.482	321.971.227	-119.327.745	-37%
5121	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		3.476.541.164	75.469.713	3.401.071.451	4507%
UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL			-2.520.332.647	377.988.472	-2.898.321.119	-767%
42	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	14	6.186.483.761	189.916.229	5.996.567.532	3157%
4201	GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS		33.891.756	62.113.857	-28.222.101	-45%
4211	RECUPERACIONES		6.048.507.995	126.041.393	5.922.466.602	4699%
4214	DIVERSOS		103.728.661	1.760.979	101.967.682	5790%
4215	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		355.349	-		
53	FINANCIEROS	16	100.881.872	108.238.296	-7.356.424	-7%
5301	GASTOS FINANCIEROS		100.881.872	108.238.296	-7.356.424	-7%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			3.565.269.242	459.666.405	3.105.602.837	
55	IMPUESTO A LAS GANANCIAS		-	256.964.027	-256.964.027	-100%
5501	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE		-	256.964.027	-256.964.027	-100%
UTILIDAD DEL EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUADAS			3.565.269.242	202.702.378	3.362.566.864	1659%

Katia Maria Mejia Fontalvo
KATIA MARIA MEJIA FONTALVO
REPRESENTANTE LEGAL
CC. 51.777.232

Yerithza Patricia Molina Manjarrés
YERITHZA PATRICIA MOLINA MANJARRÉS
CONTADOR
TP. 200089-T

Marco Antonio Fuentes Ripoll
MARCO ANTONIO FUENTES RIPOLL
REVISOR FISCAL
TP/205198-T
DESIGNADO POR R&R CONSULTORIA S.A.S



Instituto Neuropsiquiátrico Nuestra Señora Del Carmen

INSTITUTO NEUROPSIQUIATRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN "INSECAR" S.A.S.
Nit. 819.006.193-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO



INSTITUTO NEUROPSIQUIATRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN S.A.S

NIT. 819.006.193-1

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

31 DICIEMBRE DE 2020 - 31 DICIEMBRE DE 2019

Expresado en Pesos Colombianos



	CAPITAL EMITIDO	RESERVA LEGAL	EFFECTOS DE CONVERSION IFRS	GANANCIAS (PERDIDAS) ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	PATRIMONIO TOTAL
SALDO INICIAL PERIODO 01/01/2019	3.003.000.000	155.355.101	318.470.458	1.297.609.767	142.542.161	4.916.977.487
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO RESULTADO DEL EJERCICIO	0	14.254.216	0	(40.127.230)	202.702.378	176.829.364
SALDO FINAL 31 DICIEMBRE DE 2019	3.003.000.000	169.609.317	318.470.458	1.257.482.537	202.702.378	4.951.264.690
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO RESULTADO DEL EJERCICIO	0	20.270.238	0	140.088.548,00	3.565.269.242	3.725.628.028
SALDO FINAL 31 DICIEMBRE DE 2020	3.003.000.000	189.879.555	318.470.458	1.397.571.085	3.565.269.242	8.474.190.340

KATIA MARIA MEJIA FONTALVO
REPRESENTANTE LEGAL
CC. 51.777.232

YERITHA PATRICIA MOLINA MANJARRÉS
CONTADOR
TP. 200089 - T

MARCO ANTONIO FUENTES RIPOLL
REVISOR FISCAL
TP. 205198-T
DESIGNADO POR R&R CONSULTORIA S A S



Instituto Neuropsiquiátrico Nuestra Señora Del Carmen

INSTITUTO NEUROPSIQUIATRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN "INSECAR" S.A.S
Nit. 819.006.193-1

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



INSTITUTO NEUROPSIQUIÁTRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN S.A.S

NIT. 819.006.193-1

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

31 DICIEMBRE DE 2020 - 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Expresado en Pesos Colombianos

VIGILADO Supersalud

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
GANACIAS DEL PERIODO		3.565.269.242
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		90.734.843
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		298.614.406
AMORTIZACIÓN		2.994.071
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		3.957.612.562
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONES		
AUMENTO		2.582.350.620
DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR NOMINAL	832.246.417	
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO	195.209.237	
DEUDORES VARIOS	738.950.414	
ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	22.965.873	
OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO	2.080.584	
RETENCION EN LA FUENTE	74.003.829	
OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	716.894.266	
DISMINUCIÓN		(5.855.960.329)
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	(47.202.603)	
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	(102.982.692)	
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO	(19.286.496)	
CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	(3.003.316.327)	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	(437.958.388)	
ACREEDORES VARIOS AL COSTO	(1.991.736.373)	
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	(212.254.997)	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	(16.606.323)	
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	(24.616.130)	
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(3.273.609.709)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
AUMENTO		
DISMINUCIÓN		(100.615.727)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	(100.615.727)	
EFFECTIVO NETO PROCEDENTE EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(100.615.727)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
AUMENTO		160.358.786
RESERVAS LEGALES	20.270.238	
RESULTADOS ACUMULADOS	140.088.548	
DISMINUCIÓN		
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		160.358.786
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		743.745.912
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO		2.274.425.268
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO		3.018.171.180


KATIA MARIA MEJIA FONTALVO
REPRESENTANTE LEGAL
CC. 51.777.232


YERITHZA PATRICIA MOLINA MANJARRÉS
CONTADOR
TP. 200089-T


MARCO ANTONIO FUENTES RIPOLL
REVISOR FISCAL
TP. 205198-T
DESIGNADO POR R&R CONSULTORIA S A S



Instituto Neuropsiquiátrico Nuestra Señora Del Carmen

INSTITUTO NEUROPSIQUIATRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN "INSECAR" S.A.S
Nit. 819.006.193-1

NOTAS
Y
REVELACIONES
DE LOS
ESTADOS
FINANCIEROS

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2020
(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL:

NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE:

El INSTITUTO NEUROPSIQUIATRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN, INSECAR S.A.S identificado con NIT 819.006.193-1 es una institución prestadora de servicios de salud, que ejerce su actividad dentro del ámbito del derecho privado, constituida mediante escritura pública No. 2048 de la Notaria segunda de Santa Marta, del día 22 de agosto de 2003. Que por acta No. 0000012 de Junta de Socios del 20 de abril de 2011, la sociedad se transformó de Limitada a Sociedad por Acciones Simplificada.

Que la sociedad tiene como objeto principal el servicio de atención en salud, procedimientos ambulatorios y/o hospitalarios en salud mental, programas de promoción, prevención, tratamiento y rehabilitación en salud mental, talleres Psicoeducativos y de capacitación, programas de hospital día y terapia ocupacional, programas preventivos en salud, psicoterapias grupales, individuales, familiares y de pareja, consulta de medicina especializada, consulta psiquiátrica, consulta psicológica, consulta médica general; programas de tratamiento y rehabilitación de alcoholismo y drogadicción; programas de rehabilitación a menores infractores, programas de atención psicosocial.

La Sociedad tiene su domicilio en el Municipio de Santa Marta, departamento del Magdalena, y cuenta con 4 establecimientos de Comercio detallados a continuación:

1. Sede Principal – Hospitalización: Ubicada en la Avenida del Libertador No. 15 – 61 (Santa Marta/Magdalena)
2. Sede Consulta Externa: Ubicada en la Avenida del Libertador No. 15 – 116 (Santa Marta/Magdalena)
3. Sede Rehabilitación: Ubicada en la Calle 29 No. 13-59 (Santa Marta/Magdalena)
4. Sede Insecar Urgencias: Ubicada en la Calle 28 No. 18-18 (Santa Marta/Magdalena).

NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:

➤ BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los estados financieros, son preparados en concordancia con la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y atendiendo la normatividad vigente en Colombia establecida en la Ley 1314 del 2009 y contenidas en el Decreto 3022 de 2013, el cual fue unificado en el decreto 2420 y modificado por el decreto 2496 ambos del año 2015.

El 13 de Julio del 2009, el gobierno nacional expidió la Ley 1314, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia. Esta ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la norma, estén obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, INSECAR S.A.S aplica en sus registros contables según el Anexo de la Circular Externa No. 0016 de 2016, en relación al Catálogo de Información Financiera con fines de Supervisión para las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud de naturaleza privada, aplicables a Entidades clasificadas en el GRUPO 2, Catalogo AT-FT001-02 CONCEPTOS FINANCIEROS GRUPO 2.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2020
(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

Las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (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 el 1 de enero del 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB.

Los estados financieros adjuntos son los terceros estados financieros que INSECAR S.A.S presenta conforme a las NIIF, teniendo en cuenta que la institución se acogió a la Circular 001 de 2016, donde solicitó periodo de transición 2016 y aplicación 2017.

➤ **IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD:**

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

➤ **PERIODO CONTABLE:**

La información que se revela en los estados financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2020.

➤ **UNIDAD MONETARIA:**

De acuerdo con disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el Peso Colombiano (COP).

➤ **PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La empresa publicará los Estados Financieros de esta vigencia fiscal en su página Web: www.insecar.co, DOCUMENTOS – ESTADOS FINANCIEROS 2020.

➤ **CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS:**

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

➤ **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Los Instrumentos financieros se clasifican en:

- Activos Financieros
- Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos



NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2020

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en ganancias o pérdidas.

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo: el efectivo es reconocido en el balance a su costo, y corresponde al efectivo en caja, el dinero disponible en bancos en cuentas de ahorro o cuentas corrientes, e Inversiones a corto plazo.

➤ PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los elementos de la cuenta propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo, o al valor razonable determinado mediante avalúo en el caso de bienes aportados, donados, y otros similares.

El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos. Los activos en etapa de construcción (obras en curso) se registran como una cuenta independiente de propiedades, planta y equipo, y a su culminación cuando se encuentran disponibles para su uso, el costo es transferido a la categoría adecuada, las construcciones en curso no se deprecian.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, cuando aumenta la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; asimismo, es probable que generen un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros como sigue: A su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro; Los terrenos no se deprecian, la depreciación de las otras cuentas de propiedades, planta y equipo se reconoce como costo del servicio o gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

Cuenta	Método de Depreciación	Vida Útil (*)
Edificaciones	Línea recta	80 Años
Maquinaria y Equipo	Línea recta	10 Años
Muebles y Enseres	Línea recta	10 Años
Equipo de Computo	Línea recta	5 Años
Equipos Medico Científico	Línea recta	10 Años

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiro de bienes de propiedades, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2020
(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

➤ **ACTIVOS INTANGIBLES**

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición o son desarrollados internamente por la empresa.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada y pérdidas acumuladas por el deterioro de valor del activo.

El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos, asimismo, los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o desarrollo del activo intangible.

La cuota de amortización anual se reconoce como un gasto o costo de otro activo, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil que será máximo de 10 años, estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible.

Los costos de financiamiento incurridos en la adquisición o generación de un intangible que califique como un activo apto, se capitalizan durante el tiempo requerido para finalizar y preparar el activo para el uso que se tiene previsto.

Las licencias de programas informáticos adquiridas, son capitalizadas sobre la base de los costos incurridos para adquirir y usar el programa específico. Estos costos son amortizados usando el método de línea recta durante las vidas útiles estimadas.

Los costos asociados con el mantenimiento de los programas informáticos se reconocen como gastos cuando se incurren. Cuando existen indicios de deterioro el valor en libros de cualquier activo intangible, se determina y presenta a su valor recuperable.

➤ **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

El reconocimiento de beneficios a los empleados está dado por todas las formas de contraprestación concedidas por la compañía de los servicios prestados por los empleados.

➤ **OBLIGACIONES LABORALES**

Las obligaciones laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales, las provisiones por concepto de prestaciones sociales son calculadas para cubrir las prestaciones legales que la empresa adeuda a sus empleados.

➤ **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Se miden por el valor razonable, y se registra por los servicios prestados a los usuarios, netos de descuentos comerciales. La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos en la transacción, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la compañía.

➤ **RECONOCIMIENTOS DE COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se reconocen y se llevan a resultados por el sistema de causación.

Los costos directos e indirectos necesarios para la prestación de los servicios de salud a los cuales se realizan a través contratación con proveedores Nacionales, especializados en cada tipo de bienes o servicios que requiera la compañía.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2020

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

Los gastos operacionales de administración corresponden a los relacionados directamente con la dirección, planeación y organización, para el desarrollo normal de la actividad operativa, incluyendo las operaciones y transacciones de las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal, administrativa y salud.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:
NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

A corte 31 de diciembre de 2020, el Efectivo y Equivalente a Efectivo presenta el siguiente saldo:

		2020	2019
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.018.171.180	2.274.425.268

✓ EFECTIVO:

El efectivo está constituido por el dinero existente en Caja y Banco a diciembre 31 de 2020 producto del desarrollo del objeto social de la empresa, ventas y recaudos de cartera, los saldos de Bancos están registrados de acuerdo a las conciliaciones bancarias.

El siguiente detalle muestra el saldo de cada una de las cuentas que compone este grupo, a cierre de la vigencia fiscal 2020:

		2020	2019
1101	EFECTIVO	2.655.407.403	1.902.774.088
110101	CAJA GENERAL	5.296.305	1.388.297
110104	BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	389.645.639	723.019.623
110106	BANCOS CUENTAS DE AHORRO-BANCOS MONEDA NACIO	2.260.465.459	1.178.366.168

- Saldo en Caja existente corresponde a pagos de que realizan los pacientes por conceptos de copago, cuotas moderadoras y lavandería, además ésta cuenta refleja a su vez saldos de la Caja menor Administrativa.
- Saldo en Cuenta corriente, correspondiente a recaudos de cartera, incapacidades, licencias entre otros.
- Saldo en Cuenta de Ahorro, correspondiente a traslados realizados de la cuenta de Corriente a la Cuenta de Ahorros de los recursos que no van a ser utilizados de manera inmediata por la institución, y de los cuales se puede recibir un beneficio económico adicional sin perder la disponibilidad inmediata del recurso.

✓ EQUIVALENTE AL EFECTIVO:

		2020	2019
1103	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	362.763.777	342.832.289
110302	INVERSIONES A CORTO PLAZO	362.763.777	342.832.289

- Las Inversiones que posee la institución, adquiridas a corto plazo, son fondos de Inversión Colectiva, FONVAL, INMOVAL y DEUDA CORPORATIVA, las cuales se pueden hacer efectivas en cualquier momento, sin ninguna condición de tiempo ni lugar. Estas inversiones tuvieron pérdidas generadas por la fluctuación de los mercados a raíz de la pandemia por el covid-19, que hicieron generar una pérdida, para el primer fondo INMOVAL se perdió con una tasa promedio de 2020 del -2.88E.A, FONVAL tuvo unos rendimientos con una tasa promedio de 0.062% E.A. y el nuevo fondo DEUDA CORPORATIVA, presentó rendimiento con una tasa promedio de 0.15% E.A. La entidad con la que se tiene la inversión es Credicorp Capital Colombia S.A Nit: 860.098.182, la variación de la capital de la inversión del año 2019 al 2020, corresponde a los rendimientos financieros generados por la misma y cambios en el tipo de inversión y capital aportado.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2020
 (Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR

Comprenden los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades comerciales, financieras, económicas y sociales, que se producen como resultado de prestación de servicios, así como los demás derechos originados en desarrollo del objeto social, las cuales clasificamos de acuerdo a su naturaleza y edad, como se detalla a continuación:

✓ 13: CUENTAS POR COBRAR:

		2020	2019
13. CUENTAS POR COBRAR		7.655.685.078	9.551.233.761
CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES		4.175.634.591	5.700.356.582
1301	DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VR NOMINAL	3.538.634.352	4.602.348.060
1308	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO	-	38.278.187
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	50.105.315	69.673.488
1314	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	312.936.312	209.953.620
1316	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMP. AL COSTO	54.279.974	31.310.286
1319	DEUDORES VARIOS	219.678.638	748.792.941
CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES		3.480.050.487	3.850.877.179
1301	DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VR NOMINAL	3.831.565.106	3.600.097.815
1308	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO	-	156.931.050
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	68.766.776	1.996.000
1316	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMP. AL COSTO	2.084.586	5.767.778
1319	DEUDORES VARIOS	103.346.981	313.183.092
1320	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(525.712.962)	(227.098.556)

CUENTAS POR COBRAR		2020	2019
1301	DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VR NOMINAL	7.370.199.458	8.202.445.875

- **1301: DEUDORES DEL SISTEMA – PRECIO DE LA TRANSACCIÓN – VR NOMINAL:** Las cuentas por cobrar a deudores reflejan los valores pendientes de pago a la Institución por prestación de servicios de salud. En términos comerciales se asignan hasta 90 días para el pago de las mismas, después de este tiempo se toman como vencidas.

1301	DEUDORES DEL SISTEMA-PRECIO DE LA TRAN-VR NOMINAL	7.370.199.459
13012605	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTI	1.154.066.147
13012606	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADA	2.026.113.992
13012610	INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS D	266.694.698
13012615	EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA	8.031.340
13012620	COMPAÑIAS ASEGURADORAS-S.O.A.T.	12.830.636
13012625	PARTICULARES - PERSONAS NATURALES	4.616.743
13012645	ENTIDADES ESPECIALES DE PREVISION SOCIAL	651.348.322
13012650	ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES	258.000
13012665	ENTES TERRITORIALES	3.246.239.581

- Es importante aclarar que de dicha cartera tenemos unos Abonos a Cartera pendiente de identificar que fueron contabilizados como un pasivo en la cuenta 2501, dichos Abonos representan los pagos realizados por los diferentes clientes pero que no se tiene una identificación del pagador y documento asociado, los cuales ascienden a la suma de \$ 1.335.242.926, dicho monto se encuentra pendiente de cruzar debido a que los pagadores no han entregado la relación de los montos cancelados, se sugiere al Dpto de cartera hacer la gestión correspondiente para la depuración de éstos saldos.



NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2020

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

- De la cartera total se encuentra en cobro jurídico las carteras de entidades que se encuentran liquidadas y/o en liquidación como lo son: CAPRECOM con una Cartera en cobro jurídico por valor de 78.641.509 y Saludvida con una cartera en cobro jurídico por valor de 434.250.786 lo cual representa el 13,39% de la cartera No Corriente.

		2020	2019
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	118.872.091	71.669.488
131301	PROVEEDORES	2.038.750	2.669.450
131302	CONTRATISTAS	116.833.341	69.000.038

- 1313: ACTIVOS NO FINANCIEROS – ANTICIPOS:** Estos Activos corresponden a los Anticipos que gira la IPS a Favor de terceros, proveedores o contratistas, para la compra de medicamentos y prestación de servicios respectivamente.

		2020	2019
1314	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIB O SALDOS A FAVOR	312.936.312	209.953.620
131401	ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	50.993.000	37.805.000
131402	RETENCION EN LA FUENTE	152.505.312	172.148.620
131407	AUTORRETENCIONES DE RENTA	109.438.000	0

- 1314: ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR:** este rubro contiene las Retenciones en la Fuente que nos practicaron durante el año gravable 2020, el anticipo de renta para el año 2020, y las Autorretenciones que se realizó la empresa, durante el año 2020, que se podrán descontar en la renta 2020.

		2020	2019
1316	CTAS POR CBRR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPAL COSTO	56.364.560	37.078.064
131603	EDUCACIÓN	13.397.000	22.907.941
131605	CALAMIDAD DOMESTICA	42.967.560	14.170.123

- 1316: CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO:** Las Cuentas por Cobrar a empleados son de Corto Plazo Y Largo Plazo, se otorgan para Educación o Calamidad doméstica, y su recuperación se hace mediante la deducción del pago de nómina al empleado, en comparación con el año 2019 tuvieron un incremento del 52%.

		2020	2019
1319	DEUDORES VARIOS	323.025.619	1.061.976.033
131911	OTROS DEUDORES	323.025.619	1.061.976.033

- 1319: DEUDORES VARIOS:** La disminución general de las Cuentas por Cobrar de la IPS tuvo una disminución significativa, la cual en gran medida fue producto de cruces y depuración realizada, entre pasivos y activos pertenecientes a accionistas, debidamente autorizados por cada uno de ellos.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2020
 (Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

		2020
132001	DETERIORO DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	525.712.963
	ILSEN BRIGGITTE RUBIANO HOYOS	164.366
	SECRETARIA DE DESARROLLO DE LA SALUD	68.442.170
	SALUD TOTAL E.P.S	9.349
	EPS. SANITAS	12.526.417
	COMPARTA	13.669.089
	COOMEVA EPS	8.669.557
	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	20.701
	ASOCIACION MUTUAL SER E.S.S. EPS-S	25.158
	ASMET SALUD ESS	359.932
	EPS-S AMBUQ E.S.S.	3.328.243
	DUSAKAWI EPS	94.645
	FAMISANAR EPS	4.035.143
	DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	11.682.922
	P.A CONSORCIO FONDO DE ATENCIÓN EN SALUD PPL 2015	22.238.966
	SALUD VIDA SA EPS	65.137.618
	EPSI ANAS WAYUU	2.645
	LA EQUIDAD SEGUROS	15.882
	COMPENSAR	77.500
	CAJACOPI EPSS	742.923
	CLINICA GENERAL DEL NORTE	11.131.509
	SECRETARIA DE SALUD DISTRITAL	242.840.795
	SECRETARIA DE SALUD DPTAL GUAJIRA	11.299.274
	SECRETARIA DE SALUD DPTAL CESAR	30.771.243
	CAPRECOM	11.796.226
	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SE	4.000
	NUEVA EPS	1.272.051
	VIVA 1A IPS	25.058
	COOSALUD S.A	4.906.337
	GRUPO ELITE PRADO	22.500
	EVERT DAZA AMADOR	84.440
	JEFERSON MORA BAYTER	316.303

- 1320: DETERIORO ACUMULADO EN CUENTAS POR COBRAR: Se debe evaluar al final de cada período sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de ellos del tipo de cuentas por cobrar estén deteriorados. Si tal evidencia existiese, la empresa determinará el valor de cualquier pérdida por deterioro del valor aplicando el siguiente proceso. La empresa INSECAR S.A.S. de acuerdo a las tipicidades del negocio ha identificado en sus cuentas por cobrar dos (2) tipos de estimaciones que podrían determinar el deterioro de su cartera y las ha especificado dentro de sus políticas contables.

- Deterioro por Glosas.
- Deterioro por Cobro Dudoso.

Deterioro por Glosas: Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los valores vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de glosas; Las glosas corresponden a una no conformidad que afecta en forma parcial o total el valor de la factura por prestación de servicios de salud, encontrada por la entidad responsable del pago durante la revisión integral, que requiere ser resuelta por parte del prestador de servicios de salud, y se estima como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, sin ser descontados o sea al valor neto. El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación (corrección o valuación) de Glosa y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio; Cuando una cuenta por cobrar se considera Glosada total o parcialmente, se castiga (elimina), eliminando también la totalidad o la parte glosada relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación por Glosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados.



NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2020

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

Deterioro por Cobro Dudosos: Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los valores vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobro dudoso; Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar comerciales son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga (elimina), eliminando también la cobranza dudosa relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

NOTA 5 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Los elementos de la cuenta propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo, el costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento

Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurrían.

El saldo de la Propiedad planta y Equipo a corte 31 de diciembre de 2020, incluye:

		2020	2019
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	967.333.945	957.453.062
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	1.451.365.319	1.350.749.592
150113	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-EDIFICIOS	465.200.000	465.200.000
150123	MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	5.175.044	5.175.044
150124	EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	80.922.208	80.922.208
150128	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	130.578.017	72.027.018
150142	OTROS EQUIPOS MÉDICOS CIENTÍFICO	269.216.130	269.216.130
150144	DOTACIÓN DE CLÍNICAS Y RESTAURANTES-	350.158.920	308.094.192
150149	EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE-AMBULANCIAS	150.115.000	150.115.000
		2020	2019
1504	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	(484.031.374)	(393.296.530)
150401	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	(17.606.528)	(11.791.528)
150402	MAQUINARIA Y EQUIPO	(2.155.452)	(1.637.948)
150403	EQUIPO DE OFICINA	(42.557.523)	(34.818.668)
150404	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	(63.797.966)	(51.705.408)
150405	EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	(194.861.476)	(173.690.141)
150406	DOTACIÓN DE CLÍNICAS Y RESTAURANTES	(104.994.081)	(75.355.030)
150407	EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	(58.058.349)	(44.297.807)

- 1501: Al cierre del año gravable 2020, la IPS realizó inventario de Activos Fijos, dando como resultado, diferentes ajustes que se reflejan en la conciliación de propiedad planta y equipo. Se depuró y organizó de manera más organizada y eficaz cada grupo de activo y clasificación de acuerdo a la naturaleza de los mismos.
- 1504: En esta cuenta se hace reconocimiento del uso y desgaste de la propiedad planta y equipo, utilizando como método de depreciación Línea Recta, y según las vidas Útiles establecidas en las políticas contables de la empresa.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2020

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

 ✓ **CONCILIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:**

		SALDO INICIAL	COMPRAS	ADICIONES	VENTAS	RETROS, BAJAS, OBSOLECENCI	DETERIORO	SALDO FINAL
		2019						2020
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	1.350.749.592						967.333.945
150113	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-EDIFICIOS	465.200.000	-	-	-	-	17.606.528	447.593.472
150123	MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	5.175.044	-	-	-	-	2.155.452	3.019.592
150124	EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	80.922.208	-	-	-	-	42.557.523	38.364.685
150128	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-	72.027.018	58.550.999	-	-	-	63.797.966	66.780.051
150142	OTROS EQUIPOS MÉDICOS CIENTÍFICO	269.216.130	-	-	-	-	194.861.476	74.354.654
150144	DOTACIÓN DE CLÍNICAS Y RESTAURANTES	308.094.192	42.064.728	-	-	-	104.994.081	245.164.839
150149	EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE-AMBULANCIAS	150.115.000	-	-	-	-	58.058.349	92.056.651

- Durante el 2020, no se realizaron adiciones, ventas, ni retiros, bajas ni obsolescencia, solo compras, las cuales pueden ver reflejadas en la conciliación anterior.

NOTA 6 – ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA:

Comprende el conjunto de bienes inmateriales, representados en derechos, privilegios o ventajas de competencia que son valiosos porque contribuyen a un aumento en ingresos o utilidades por medio de su empleo en el ente económico; estos derechos se compran o se desarrollan en el curso normal de los negocios.

Registra el costo o valor pagado al titular de una patente para la explotación de la misma por parte del ente económico.

		2020	2019
17	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	26.946.639	3.980.766
1.701	ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	26.946.639	3.980.766

- Se registran como intangibles las licencias y el software operativo y administrativo SIIGO., su disminución corresponde a la amortización anual del 10%.
- El incremento significativo de la cuenta, corresponde a la compra de un nuevo software asistencial y contable, que inició su implementación en Mayo de 2020, Software: FOMPLUS, adquirido con la empresa L.F. OROZCO PEREZ Y COMPAÑIA S. EN C. con Nit: 802.008.489-3.

NOTA 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS:

El saldo de Activo por Impuesto Diferido, a corte 31 de diciembre de 2020:

		2020	2019
18	OTROS ACTIVOS	587,205	587,205
1812	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	587,205	587,205

- En el año 2020, no hubo lugar a Activo por impuesto Diferido.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2020

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

NOTA 8 – PASIVOS FINANCIEROS:

Incluye los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes, uso de activos de propiedad de terceros y demás obligaciones contraídas a favor de terceros. Estas obligaciones se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido y su valor pueda ser determinado en forma confiable.

A corte 31 de diciembre de 2020, el saldo de los pasivos financieros se detalla así:

		2020	2019
21	PASIVOS FINANCIEROS	1.250.282.614	4.282.382.350
2101	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO	25.271.400	23.190.816
2105	CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	1.113.031.589	2.232.042.161
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	26.862.714	464.821.102
2133	ACREEDORES VARIOS AL COSTO	85.116.911	1.562.328.271
21	PASIVOS FINANCIEROS	165.078.913	2.336.897.618
2105	CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	131.024.533	2.015.330.288
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	-	-
2130	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR AL COSTO	-	24.616.130
2133	ACREEDORES VARIOS AL COSTO	34.054.380	296.951.200

- 2101: Se registran cuenta por pagar a entidad financiera, por concepto de Tarjetas de crédito de la IPS, sin reporte de Mora.
- 2105: Cuentas por Pagar al Costo comprende las obligaciones a cargo del ente económico, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios para el desarrollo del objeto de social de la institución; En la revisión a ésta cuenta encontramos que las cuentas por pagar a Proveedores tuvieron una disminución del 70,71% , lo cual se debió a una negociación de pasivos, donde nuestros proveedores accedieron a un 90% de descuento sobre las deudas según unos contratos de transacción debidamente firmados.
- 2120: Comprende las obligaciones contraídas por el ente económico a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras tales como cuentas corrientes comerciales, a contratistas, de honorarios, servicios, entre otros, también presentó una disminución significativa, teniendo en cuenta la negociación de pasivos que se hizo durante el año 2020.
- 2130: Dividendos y participaciones por pagar al costo, dividendo pendiente de pago desde el año 2015, se realiza cruce con cuenta por cobrar del accionista, previa autorización.
- 2133: Esta cuenta también presentó una disminución significativa, teniendo en cuenta la negociación de pasivos que se hizo durante el año 2020.

NOTA 9 – IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS:

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Empresa, con base en las liquidaciones privadas generadas en los diferentes periodos fiscales, de acuerdo a la naturaleza de cada declaración. La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial por el método de causación sobre la utilidad antes de impuestos ajustada por las diferencias permanentes con la renta líquida fiscal.

		2020	2019
22	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	240.155.206	166.151.377
2201	RETENCION EN LA FUENTE	94.482.878	20.479.049
2212	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	145.672.328	145.672.328

- 2201: Retenciones en la Fuente por Pagar, correspondiente al periodo "12 – Diciembre" del año 2020, para pagar en enero de 2021, éste total incluye las Autorretenciones de Renta del periodo 2020.
- Impuesto Diferido Pasivo del año 2017, saldo determinado según el siguiente calculo:

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2020

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

COD	CUENTA AFECTADA	NIIF	FISCAL	CLASE CATEGORÍA	DIFERENCIA TEMPORARIA	TARIFA	IMPUESTO DIFERIDO	ACTIVO IMPUESTO DIFERIDO	PASIVO IMPUESTO DIFERIDO
1316	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO	30,614,325	32,341,398	temporaria	1,727,073	34%	587,205	587,205	0
1320	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 224,652,343	-653,100,366	temporaria	- 428,448,023	34%	- 145,672,328	0	145.672.328
								587,205	145.672.328

Y el cual fue Causado y reconocido en el año 2017, de la siguiente forma:

CAUSACIÓN		DB	CR
1812	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	587,205	
2212	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO		145,672,328
5502	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	145,085,123	
SUMAS IGUALES		145,672,328	145,672,328

NOTA 10 - BENEFICIOS A EMPLEADOS:

La empresa define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones, Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la empresa al cierre de ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, vacaciones, gratificaciones, y compensación por tiempo de servicios, la contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata.

Los beneficios de los empleados son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto o costo cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión, por el costo que normalmente es el valor nominal. Éstos se reconocen en el ejercicio en que el trabajador prestó sus servicios, su valor es el correspondiente al total a pagar por los servicios recibidos. En todos los casos en donde la aplicación de esta política contable genere diferencias temporales (gravables o deducibles) deberá calcularse el impuesto a la renta diferido resultante.

		2020	2019
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	182.380.739	198.987.062
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	182.380.739	198.987.062

- Los beneficios a corto plazo identificados anteriormente corresponden a nomina, cesantías. Intereses de cesantías, vacaciones, Aportes a riesgos laborales, aportes a fondos pensionales, aportes a seguridad social en salud, Aportes a Icbf, Cajas y Sena.

NOTA 11 - OTROS PASIVOS:

CORRIENTE		2019	2018
25	OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	1,087,468,945	623,637,558
2501	OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	1,087,468,945	623,637,558
NO CORRIENTE			
25	OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	269,167,289	16,104,410
2501	OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	269,167,289	16,104,410



NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2020

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

- En esta cuenta encontramos anticipos recibidos para la prestación de los servicios, abonados por EPS y/o Particulares, además de los abonos de COPAGOS y CUOTAS MODERADORAS, cancelados por los pacientes, exigidos por las EPS, para atención de usuarios, a continuación, su detalle:

		2020	2019
25 OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		1.356.636.235	639.741.966
250101	POR SERVICIOS DE SALUD	-	8.360.703
250103	OTROS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	21.393.309	15.055.997
250105	ABONO A CARTERA PTE DE APLICAR EPS CONTRIBUTIVO	193.579.283	140.052.526
250106	ABONO A CARTERA PTE DE APLICAR EPS SUBSIDIADO	554.287.204	103.489.416
250114	ABONO A CARTERA PTE DE APLICAR ENT SOCI DE PRE SOC	101.484.481	222.323.353
250117	ABONO A CARTERA PTE DE APLICAR ASEGURADORAS	99.176	-
250118	ABONO A CARTERA PTE DE APLICAR ENTDS TERRITORIALES	485.792.782	150.459.971

- Los giros recibidos y que se encuentran por identificar son contabilizados como un Pasivo en la cuenta 2501 una vez definido el tercero y los documentos a cruzar esta cuenta se debita, disminuyendo su saldo por pagar y disminuyendo de la misma forma la 1301 el saldo de Cartera de cada cliente.

NOTA 12 - PATRIMONIO:

El patrimonio es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que posee la institución, el cual, a 31 de diciembre de 2020, refleja la siguiente situación:

PATRIMONIO		2020	2019
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	3,003,000,000	3,003,000,000
3101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	3,003,000,000	3,003,000,000
33	RESERVAS	189,879,555	169,609,317
3301	RESERVAS OBLIGATORIAS	189,879,555	169,609,317
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO	5,281,310,785	1,778,655,373
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO	3,565,269,242	202,702,378
3502	RESULTADOS ACUMULADOS	1,397,571,085	1,257,482,537
3503	TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	318,470,458	318,470,458
TOTAL PATRIMONIO		8,474,190,340	4,951,264,690

- 3101: El Capital suscrito y pagado de la institución no sufre ninguna modificación durante el año 2020.
- 3301: Las reservas Obligatorias se hacen según los estatutos de la institución, resguardando el 10% de la utilidad después de impuestos.
- El saldo de la cuenta 3503, corresponde al proceso de Transición al nuevo marco técnico normativo, saldo de cuenta según ajustes de conversión de NIIF en balance de Apertura 01 enero 2016.
- Actualmente su capital social es de \$ 3.003.000.000, dividido en 100.100 cuotas con un valor nominal de 30.000 cada una

EMPRESA		INSECAR S.A.S			
TOTAL ACCIONES		100.100			
VALOR NOMINAL C/U		30.000			
TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		3.003.000.000			
ACCIONISTAS	NIT	% PARTICIPACIÓN	# ACCIONES	TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	
INVERSIONES CARABALLO MEJIA S.A.S	900.074.604	50%	50.050	1.501.500.000	
GRAN ELITE .S.A.S	900.713.581	50%	50.050	1.501.500.000	

NOTA 13 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:



NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2020

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

Se miden por el valor razonable, y se registra por los servicios prestados a los usuarios, netos de descuentos comerciales, y del impuesto al valor agregado. La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos en la transacción, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la compañía.

Los ingresos de INSECAR SAS, corresponden a la prestación de servicios Psiquiátricos, los cuales son prestados por profesionales altamente calificados para pacientes particulares y pacientes remitidos por las Empresas Promotoras de Salud (EPS) de carácter público y privado, Instituciones Prestadoras de Salud (IPS) y Entidades de Régimen Especial, Entre otros.

A corte 31 de diciembre de 2020 los Ingresos operacionales cerraron así:

		2020	2019
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONF	7.493.414.063	7.884.470.555
4101	INGRESOS DE LAS INST. PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	7.493.414.063	7.884.470.555
410102	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	422.514.693	517.841.064
410103	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN E INTERNACIÓN	6.615.962.417	6.886.894.718
410105	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	46.221.072	69.269.907
410107	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	408.715.881	410.464.866

- La Disminución de los ingresos Operacionales, se debió a la pandemia por el Covid-19, los familiares retiraron a los pacientes, al inicio de la pandemia por prevenir posibles contagios.

		2020
4175	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA	908.667.990
417502	GLOSA UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	198.687
417503	GLOSA UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E IN	673.268.841
417505	GLOSA UNIDAD DE APOYO DIAGNOSTICO	1.486.401
417507	GLOSA UNIDAD DE MERCADEO	182.666.669
417599	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA	51.047.392

- Es importante revelar que dentro de los ingresos operaciones, se encuentran descontadas las devoluciones rebajas y descuentos, que se detallan en el cuadro anterior, de las cuales el mayor rubro corresponde a Glosas realizadas por las EPS y conciliadas con nuestra entidad.

NOTA 14 – OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN:

Los Otros Ingresos de Operación, son aquellos ingresos diferentes a los obtenidos en el desarrollo de la actividad principal de la empresa, ingresos que por lo general son ocasionales, a corte 31 de diciembre de 2020 los Otros Ingresos de Operación cerraron así:



NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2020

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

		2020	2019
42	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	6.186.483.763	189.916.229
4201	GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	33.891.756	62.113.857
4211	RECUPERACIONES	6.048.507.994	126.041.393
4214	DIVERSOS	103.728.664	1.760.979
4215	AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO	355.349	1.760.979

- 4201: estos ingresos corresponden a rendimientos financieros de la inversión que posee la institución en Fondos de Inversión con la compañía Credicorp .S.A.S – FONVAL tuvo unos rendimientos con una tasa promedio de 0.062% E.A. y el nuevo fondo DEUDA CORPORATIVA, presentó rendimiento con una tasa promedio de 0.15% E.A
- 4211: Refleja las recuperaciones por los descuentos obtenidos en la negociación de pasivos, informada en la cuenta 2105, lo cual generó unos ingresos por recuperación de costos y gastos reconocido en el estado de resultados integral del año 2020.
- 4215: la empresa tuvo pacientes del exterior, los cuales realizaron pagos desde sus países de origen y la empresa obtuvo unos ingresos por diferencia en cambio.

NOTA 15 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:

Los costos y gastos se reconocen y se llevan a resultados por el sistema de causación. Los gastos operacionales de administración corresponden a los relacionados directamente con la dirección, planeación y organización, para el desarrollo normal de la actividad asistencial, incluyendo las operaciones y transacciones de las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

Los gastos de Administración a corte 31 de Dic de 2020,

		2020	2019
51	GASTOS DE ADMINISTRACION	5.066.623.863	2.893.193.698
5101	SUELDOS Y SALARIOS	349.872.850	517.985.001
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.022.290	1.401.397
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	53.501.233	96.906.426
5105	PRESTACIONES SOCIALES	80.572.063	118.660.654
5106	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	4.883.475	70.245.084
5107	GASTOS POR HONORARIOS	274.785.797	166.669.991
5108	GASTOS DE IMPUESTOS DISTINTOS DE IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	58.269.559	4.671.800
5109	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	900.000	-
5111	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	880.752	39.066.521
5112	SEGUROS	36.018.812	184.739.029
5113	SERVICIOS	199.564.730	6.616.307
5114	GASTOS LEGALES	2.595.839	1.015.266.390
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	145.017.918	155.062.991
5116	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	85.824.985	-
5118	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	90.734.843	118.018.860
5130	AMORTIZACIÓN A CTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	2.994.071	442.307
5136	OTROS GASTOS	202.643.482	321.971.227
5121	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	3.476.541.164	75.469.713

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2020

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

- 5101: La disminución reflejada en los gastos de Salarios y Sueldos, corresponde a la reclasificación de cuentas realizada en el año 2019, por la institución que teniendo en cuenta su objeto social, reclasifico los gastos de nómina del toda el área asistencial a la cuenta 6101 Prestación de Servicios de Salud, ya que dichas erogaciones, son parte directa y necesaria para el desarrollo del objeto social de la empresa.
- El anterior ítem describe la disminución de las cuentas personal, 510, 5102, 5103, 5105 incluida la cuenta 5107 que el honorario pagado al personal del área asistencial también se contabilizó en cuentas de costos.
- El gasto más significativo para la institución se dio en la cuenta 5115, por correspondiente a la adecuación para la apertura de unas nuevas oficinas para el área administrativa de INSECAR, dicha inversión fue cargada a la cuenta de gastos teniendo en cuenta que el inmueble no es propiedad de Insecar.
- 5121: Se reconoció el gasto por deterioro de otras cuentas por cobrar, que según el análisis de cartera realizado no eran recuperables.
- 5136: se detalla a continuación:

		2020
5136	OTROS GASTOS	202.643.482
513603	GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y RELACIONES PÚBLICAS	3.178.500
513604	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	32.750.588
513605	ÚTILES PAPELERÍA Y FOTOCOPIAS	19.956.510
513606	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.697.837
513607	ENVASES Y EMPAQUES	729.752
513608	TAXIS Y BUSES	5.315.750
513614	OTROS GASTOS DIVERSOS	137.014.544

NOTA 16 – GASTOS FINANCIEROS:

		2020	2019
53	FINANCIEROS	100.881.872	108.238.296
5301	GASTOS FINANCIEROS	100.881.872	108.238.296

- 5301: Los gastos financieros, comprenden todos los gastos incurridos por la institución en procesos transaccionales con entidades bancarias, Además en esta cuenta se refleja los descuentos comerciales condicionados, los mismos otorgados a varios clientes entre estos y el más representativo: P.A CONSORCIO FONDO DE ATENCIÓN EN SALUD PPL 2015 descuento de pronto pago acordado por las partes desde el año 2018.

NOTA 17 – COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD:

Los costos y gastos se reconocen y se llevan a resultados por el sistema de causación. Los costos directos e indirectos necesarios para la prestación de los servicios de salud a los cuales se realizan a través contratación con proveedores Nacionales, especializados en cada tipo de bienes o servicios que requiera la compañía.

Los costos relacionados en la vigencia contable 2020, mostraron el siguiente comportamiento durante los dos últimos años:



NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2020

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

		2020	2019
61	COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	4.947.122.847	4.613.288.385
6101	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	4.947.122.847	4.613.288.385
610102	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	96.521.142	231.335.182
610103	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	4.594.270.755	4.121.133.242
610105	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	51.879.042	81.172.248
610107	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	204.451.908	179.647.713

Para la emisión de los estados financieros a corte 31 de diciembre de 2020, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras fueron tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad.

Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.



KATIA MARIA MEJIA FONTALVO
REP. LEGAL
CC: 51.777.232



YERITHZA PATRICIA MOLINA MANJARRÉS
CONTADOR
T.P. 200089-T.J.C.C.



Instituto Neuropsiquiátrico Nuestra Señora Del Carmen

INSTITUTO NEUROPSIQUIATRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN "INSECAR" S.A.S
Nít. 819.006.193-1

DICTAMEN
DE
REVISORIA FISCAL

Santa Marta, 29 de marzo 2021.

DICTAMEN REVISORIA FISCAL

Señores:

Miembros De Asamblea

Instituto Neuropsiquiátrico Nuestra Señora del Carmen Insecar S.A.S.

OPINIÓN

He auditado los estados financieros adjuntos de Insecar S.A.S., que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2020 y 2019, el estado del resultado, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como revelaciones o notas a los estados financieros.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015, Decreto 2270 de 2019 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera

De acuerdo a los procedimientos de auditoria realizados con el fin de obtener información suficiente y adecuada para basar mi opinión, dictamino que los estados financieros de Insecar S.A.S., al 31 de diciembre 2020 presentan razonablemente los hechos económicos de la Compañía.

BASE DE OPINIÓN

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia y mi responsabilidad como revisor fiscal es de acuerdo al artículo 7 de la ley 43 de 1990.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Por otro lado, manifiesto que soy independiente a Insecar S.A.S., de acuerdo con el Manual del Código de Ética para profesionales de la contabilidad, junto con los requisitos éticos relevantes a mi auditoria de estados financieros en Colombia, teniendo en cuenta la ley 43 de 1990.

Asimismo, considero que la evidencia de auditoria obtenida es suficiente y apropiada para profundizar mi opinión.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera, de la organización, preparación y presentación fiel de los estados financieros. En mi opinión la Administración ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable.

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2014, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 y las Normas Internacionales de Auditoría – NIA, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo durante toda la auditoría.

También:

- Identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo. Con base en lo anterior, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión.
- Evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluir sobre si es adecuado que la Administración utilice la base contable de negocio en marcha y si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o con condiciones que puedan generar dudas significativas de continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, debo llamar la atención en el informe del auditor sobre las revelaciones relacionadas, incluidas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi

opinión. Las conclusiones del auditor se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe, sin embargo, eventos posteriores puede que una entidad no pueda continuar como negocio en marcha.

- Asimismo, comunicar a los responsables de Insecar S.A.S., entre otros asuntos, el alcance de lo planeado y el momento de realización de las auditorías, los hallazgos significativos y recomendaciones, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS.

Además, informo que, durante el año 2020, la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Accionistas y a las decisiones de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros. De acuerdo a los procedimientos de auditoría realizados, se concluye que los pagos de seguridad social se efectuaron de manera oportuna durante el año 2020.

OPINIÓN SOBRE CONTROL INTERNO Y CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la Insecar S.A.S., así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de Insecar S.A.S.
- Estatutos de la empresa;
- Actas de asamblea y de junta directiva
- Otra documentación relevante.



Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO, siendo un referente aceptado internacionalmente para la evaluación de los cinco componentes del Control Interno de la Compañía.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Se concluye que, de acuerdo con los criterios de evaluación y metodología empleada, la empresa tiene un Sistema de Control Interno en estado de madurez suficiente. Insecar S.A.S., establece un óptimo direccionamiento estratégico que proporciona los lineamientos y guías al personal para el buen desarrollo de sus funciones y cumplimiento de los objetivos.

OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

En mi opinión, Insecar S.A.S., ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en los aspectos importantes.

Marco Antonio Fuentes Ripoll
Revisor Fiscal
T.P. N° 205198-T
Designado por R&R Consultorías S.A.S



INSTITUTO NEUROPSIQUIÁTRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN "INSECAR" S.A.S
Nit. 819.006.193-1

CERTIFICACIÓN SOBRE ESTADOS FINANCIEROS

Artículo 37, Ley 222 de 1995

Los suscritos Representante Legal KATIA MARIA MEJIA FONTALVO y Contador Público YERITHZA PATRICIA MOLINA MANJARRÉS del INSTITUTO NEUROPSIQUIATRICO NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN SAS con NIT: 819.006.193-1,

CERTIFICAMOS

- Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los Estados Financieros, de acuerdo a la normatividad legal aplicable como son entre otras, la Ley 222 de 1995 y el marco técnico normativo aplicable de NIIF para Pymes de las compañías clasificadas en el Grupo 2 de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en Colombia contenidas en el Decreto 3022 de 2013., el cual fue unificado en el decreto 2420 y modificado por el decreto 2496 ambos del año 2015.
- Los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y están contenidos en las revelaciones de los Estados Financieros con corte 31 de diciembre de 2020, por lo que certificamos que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los registros contables (Libros oficiales, Libros Auxiliares del Software contable SIIGO) y están debidamente soportados.
- Que los hechos económicos presentados en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2020 fueron reconocidos en su integridad bajo las normas Internacionales de la información Financiera aplicable para el grupo 2.
- La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- En cumplimiento del artículo 1° de la ley 603/2000 declaramos que todo el software utilizado por la empresa tiene la licencia correspondiente, y por tanto cumple con las normas de derecho de autor.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la compañía.

Se expide la presente certificación en Santa Marta, a los 01 días del mes de marzo del 2021, en cumplimiento al Art. 37 de la ley 222 de 1995.



KATIA MARIA MEJIA FONTALVO

Representante Legal

CC. 51.777.232



YERITHZA MOLINA MANJARRES

Contador Público

TP: 200089-T